SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET

ZAVRŠNI RAD

SPECIFIČNOSTI RAČUNOVODSTVA MALOPRODAJE NA PRIMJERU TRGOVINE MRKENTA D.O.O.

Mentor:

Izv. prof. dr. sc. Željana Aljinović Barać

Student:

Andrea Vesović, 1140990

Split, rujan, 2017.

SADRŽAJ

1 UVOD

Računovodstvo je uslužna, opisna i analitička disciplina, odnosno to je sustav informacija neizbježan za funkcioniranje i praćenje bilo koje djelatnosti, bez obzira radi li se o proizvodnji, prodaji ili pružanju usluga. U poslovnom svijetu razlikujemo računovodstvo financijskih institucija, proračunsko računovodstvo, neprofitno računovodstvo, računovodstvo obrtnika te računovodstvo poduzeća (subjekti obveznici poreza na dobit). Svako od navedenih oblika organizacija ima svoje specifičnosti te različitosti, a u ovom radu bavit ćemo se računovodstvom trgovine. Cilj ovog rada je prikazati na primjeru poduzeća Mrkenta d.o.o. ,čija pretežita djelatnost jest trgovina na malo, na koji se način računovodstveno, poštujući zakone i propise, prati cjelokupan proces trgovine.

Pokazat ćemo kojim računovodstvenim postupcima se knjiži roba u maloprodaji, od njene nabave, skladištenja, prodaje, razduživanja, knjiženja u glavnu knjigu i predaje financijskih izvješća. Kako bi se navedeni poslovni proces proknjižio, on treba biti popraćen vjerodostojnim dokazima odnosno knjigovodstvenim ispravama, a sve u skladu sa pozitivnim zakonima. Isto tako poduzeće Mrkenta d.o.o. je obveznik obračuna PDV-a i poreza na dobit stoga ćemo se dotaknuti i poreznog opterećenja za trgovine.

Treba napomenuti da je poduzeće Mrkenta d.o.o., kao i svaki obveznik vođenja računovodstva dužan voditi se prema osnovnim računovodstvenim načelima kao što su objektivnost, točnost, istinitost, transparentnost i drugo.

2 ZAKONSKI OKVIR RAČUNOVODSTVA PODUZETNIKA-OBVEZNIKA POREZA NA DOBIT

2.1 Zakon o računovodstvu

Ovim Zakonom uređuje se računovodstvo poduzetnika, razvrstavanje poduzetnika i grupa poduzetnika, knjigovodstvene isprave i poslovne knjige, popis imovine i obveza, primjena standarda financijskog izvještavanja i tijelo za donošenje standarda financijskog izvještavanja, godišnji financijski izvještaji i konsolidacija godišnjih financijskih izvještaja, izvještaj o plaćanjima javnom sektoru, revizija godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, sadržaj godišnjeg izvješća, javna objava godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća, Registar godišnjih financijskih izvještaja te obavljanje nadzora[1]. Dvojno knjigovodstvo znači da se svaka poslovna promjena mora biti knjižena sa dugovne i s potražne strane da bi se stvorila ravnoteža između imovine, kapitala i obveza. Poslovanje svakog trgovačkog društva se temelji na postojanju poslovnih događaja. Svaki poslovni događaj mora biti prikazan na knjigovodstvenim ispravama čiji se podaci unose u poslovne knjige. Njih dijelimo na dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige koje se vode po načelu dvojnog knjigovodstva, te načelu nastanka događaja. Otvaraju se na početku svake poslovne godine i u njih se unosi početno stanje koje mora biti identično zaključnom stanju prethodne poslovne godine. Osim vođenja poslovnih knjiga u papirnatom obliku, zakon dozvoljava voditi iste i u elektronskom obliku, imajući na umu da takve poslovne knjige moraju biti zaštićene od daljnjih izmjena nakon zaključenja poslovne godine. Te iste knjige u svakom trenutku treba biti moguće isprintati te moraju imati elektronički potpis. Također, godišnji financijski izvještaji s prilozima moraju biti u papirnatom obliku, pečatirani i potpisani od direktora poduzeća.

Dnevnik je skup poslovnih knjiga gdje se unosi svaka poslovna promjena u trenu njezina nastanka. Svaka promjena mora imati redni broj, podatke o poslovnoj promjeni koji su povezani sa odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom te podatke o osobi koja je likvidirala i osobi koja ih je proknjižila. Svaka stavka se iz dnevnika prenosi u glavnu knjigu. Dnevnik se sastoji od sljedećih elemenata[2]: redni broj, podaci na temelju kojih se knjiženje može povezati s pripadajućom knjigovodstvenom ispravom (datum, vrsta isprave, opis poslovnog događaja, iznos) te osobom koja je kontrolirala knjigovodstvenu ispravu.

[1] Narodne novine, (2015): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 78
[2] Slovinac I., Financije, pravo i porezi, TEB poslovno savjetovanje, studeni 2015., str. 46

Glavna knjiga je poslovna knjiga koja evidentira sve nastale promjene koristeći kontni plan, a podaci se prenose direktno iz dnevnika i moraju biti potpuno usklađeni s istim. Bruto bilanca iz glavne knjige služi kao osnova za izradu svih izvještaja (analitičkih i financijskih) prema svim korisnicima i institucijama, unutarnjim (menadžment, nadzorni odbor, uprava, glavna skupština) i vanjskim (Ministarstvo financija- Porezna uprava, FINA, banke, Ministarstvo financija-Carinska uprava, poslovni partneri). Glavna knjiga mora sadržavati sljedeće informacije: naziv poduzetnika, oznaku i naziv razreda konta, razdoblje na koje se odnosi, početno stanje ako postoji, proknjižene promjene pri kojima je prikazan redni broj, datum promjene, datum knjiženja, opis promjene, dugovni i potražni iznos, oznaku knjigovodstvene isprave, identifikacijske oznake osobe koja je knjižila i kontrolirala knjigovodstvenu ispravu, zaključni promet dugovni i potražni, stanje konta na kraju razdoblja.

Glavna knjiga se sastoji od sljedećih elemenata[3]: ime i prezime, sjedište i adresa poduzetnika, brojčanu oznaku konta, razdoblje na koje se odnosi, početno stanje ukoliko ono postoji. Za svaku proknjiženu promjenu prikazuje se njen[4]: redni broj, datum knjigovodstvene promjene, datum knjiženja, opis sadržaja promjene, dugovni i potražni iznos, oznaku knjigovodstvene isprave, identifikacijske oznake osoba koje su knjižile i kontrolirale knjigovodstvenu ispravu, zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi te stanje konta na kraju razdoblja.

Pomoćne knjige se otvaraju donošenjem stanja iz prethodnog razdoblja odnosno, primjerice, provedenim popisom inventure u kojem se iskazuje stanje imovine količinski i novčano. Svaka poslovna promjena i njezin sažetak koji se knjiži u pomoćnoj knjizi treba se promptno prenijeti u glavnu knjigu.

Kontni plan je okvirni popis konta odnosno računa kojima se prikazuje što se dogodilo u poslovanju poduzeća. Ono prikazuje na što je poduzeće utrošilo novac ili novčane ekvivalente ili zbog čega je primio novac i novčane ekvivalente te kakva je sredstva unio i potrošio u poduzeću. Kontni plan za poduzetnike je okvirnog karaktera odnosno nije strogo definiran zbog čega poduzetnici imaju pravo dodatno analitički raščlaniti pojedine stavke. On se sastoji od razreda, sintetičkih i analitičkih konta. Prema Zakonu o računovodstvu jedinstveni okvirni

[3] Slovinac I., Financije, pravo i porezi, TEB poslovno savjetovanje, studeni 2015., str. 47
[4] Slovinac I., Financije, pravo i porezi, TEB poslovno savjetovanje, studeni 2015., str. 47

kontni plan propisuje OSFI, a objavljuje se u Narodnim novinama. Poduzetnik može proširiti kontni plan ukoliko njegovo poslovanje to isto i zahtjeva.

Godišnji financijski izvještaji su izvještaji u koje se unose istiniti podaci kojima se prikazuje financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Oni se sastavljaju za prethodnu poslovnu godinu ili u slučaju promjene poslovne godine, te u slučaju pokretanja stečajnog postupka ili likvidacije. Trajno se čuvaju.

2.2 Zakon i pravilnik o porezu na dobit

Porez na dobit utvrđuje se i plaća prema odredbama Zakona o porezu na dobit. Zakon određuje definiciju poreznog obveznika poreza na dobit, rezidentnost ili nerezidentnost poreznog obveznika te poreznu osnovicu[5]. Ovim se zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenose Direktive vijeća EZ od 2003, 2004, 2006, 2009, 2011, 2014 i 2015 godine. Ovim se zakonom definiraju osnovni pojmovi vezano za porez na dobit (porezni obveznik, porezna osnovica, porezna stopa, porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima, razdoblje utvrđivanja porezne obveze, uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu, porez po odbitku, obračunavanje i plaćanje poreza, primjena drugih propisa, ovlasti, prekršajne odredbe). Porezni obveznik je trgovačko društvo, druga pravna ili fizička osoba, rezident (čije je sjedište upisano u sudski registar ili bilo koji drugi upisnik u RH) RH koja obavlja gospodarsku djelatnost u RH (samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti). Porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana ili umanjena prema odredbama ovog zakona[6]. Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu[7]. Porezna stopa iznosi 12% (ostvareni prihodi veći od 3.000.000,00kn) ili 18% (ostvareni prihodi jednaki ili već od 3.000.000,01). Poduzetnik može sam odlučivati o poreznom razdoblju (porezno razdoblje jednako je kalendarskoj godini ili se oni razlikuju). Ako se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, porezno razdoblje ne smije biti duže od 12 mjeseci. Porezni obveznik dužan je provoditi isto porezno razdoblje najmanje 3 godine. Obaveza utvrđivanja iznosa poreza na

[5] Narodne novine, (2004, 2005, 2006, 2008, 2010, 2012, 2013, 2014, 2016): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177, 90, 57, 146, 80, 22, 148, 143, 50, 115
[6] Narodne novine, (2004, 2005, 2006, 2008, 2010, 2012, 2013, 2014, 2016): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177, 90, 57, 146, 80, 22, 148, 143, 50, 115
[7] Narodne novine, (2004, 2005, 2006, 2008, 2010, 2012, 2013, 2014, 2016): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177, 90, 57, 146, 80, 22, 148, 143, 50, 115

dobit i plaćanja istog nastaje s danom podnošenja porezne prijave. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako ovaj Zakon ne određuje drugačije[8]. Poduzetnik je dužan plaćati predujam poreza na dobit (do kraja mjeseca za prethodni mjesec), a u svoti koja je dobije dijeljenjem porezne obveze za prethodno porezno razdoblje s brojem mjeseci istog razdoblja. Krajnji rok za podnošenje prijave porezna na dobit je 4 mjeseca nakon isteka poreznog razdoblja.

Pravilnikom o porezu na dobit se podrobnije propisuje provedba Zakona o porezu na dobit[9].

2.3 Zakon i pravilnik o porezu na dodanu vrijednost

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost određuju se obveze poduzetnika u odnosu na obračun i plaćanje poreza na dodanu vrijednost. Također se definiraju osnovni pojmovi vezani za PDV (mjesto oporezivanja; predmet oporezivanja; porezni obveznik; nastanak porezne obveze; porezna osnovica; stope PDV-a; oslobođenja od PDV-a bez prava na odbitak pretporeza; ispostavljanje računa; razdoblje oporezivanja, obračunavanje poreza, postupak oporezivanja i plaćanje poreza; pretporez; povrat poreza; posebni postupci oporezivanja; PDV u pojedinim djelatnostima; knjigovodstveno evidentiranje PDV-a; samostalne djelatnosti i druge fizičke osobe u sustavu PDV-a)[10].

Sastavni dio Zakona o PDV-u su i sljedeći pojmovi[11]:

(1) Porez na dodanu vrijednost obračunava se i plaća prema odredbama ovoga Zakona.
(2) PDV je prihod državnog proračuna Republike Hrvatske.
(3) Sastavni dio ovog Zakona su:
- Dodatak I., Popis djelatnosti iz čl. 6 st. 5 ovoga Zakona,
- Dodatak II., Popis dobara koja se smještaju u skladišta iz čl. 52. ovoga Zakona
- Dodatak III., Popis dobara na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže iz čl. 95. ovoga zakona

[8] Narodne novine, (2004, 2005, 2006, 2008, 2010, 2012, 2013, 2014, 2016): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177, 90, 57, 146, 80, 22, 148, 143, 50, 115
[9] Narodne novine, (2005): Pravilnik o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 95
[10] Amidžić Peročević K., Barac Z., mr.sc. Dojčić I., mr.sc. Javor LJ., Koprivčić Z., Vranar K. (2008), Porez na dodanu vrijednost, TEB, Zagreb, str. 5-19
[11] Narodne novine, (2016): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 115

- Dodatak IV., Popis strojeva i opreme iz čl. 76 st. 8 ovoga Zakona

Mjesto oporezivanja može biti tuzemstvo (područje RH), Europska unija, treća zemlja (država ili područje koje nije unutar EU) i treće područje (dio područja države članice EU koje je izuzeto iz područja EU). Predmet oporezivanja može biti isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu, stjecanje dobara unutar EU koje poduzetnik obavi u tuzemstvu uz naknadu, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu te uvoz dobara. Obveznik PDV-a je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost. Porezna obveza nastaje prilikom isporuke dobara ili obavljanja usluga. Porezna osnovica je naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio od kupca (ili neke druge osobe) za isporučena dobra ili obavljene usluge. Dio porezne osnovice su porezi, carina, pristojbe, provizije, troškovi prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava. Stopa koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja koristi se za obračun PDV-a. Stope PDV-a su 5% (knjige), 13% i 25%. Poduzetnik obveznik PDV-a dužan je izdati račun za isporuku dobara i obavljanja usluga. Članak 79. propisuje obavezni sadržaj računa. Računi mogu biti izdani u papirnatom ili elektronskom obliku. Poduzetnik je dužan obračunati PDV od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Porezni obveznik je dužan obračunati poreznu obvezu na iznos naknade za isporuke dobara i usluge obavljene u obračunskom razdoblju, a prema izdanim računima. Porezni obveznik dužan je samostalno utvrditi obvezu PDV-a i podatke dostaviti poreznoj upravi na PDV obrascu. PDV se mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja. Pretporez je iznos PDV-a kojega je porezni obveznik dužan uplatiti ili je već uplatio drugim poduzetnicima za isporuke dobara i obavljene usluge. Ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ima pravo na odbitak pretporeza u iznosu većem od porezne obveze, ostvaruje pravo na povrat PDV-a.

Pravilnikom o porezu na dodanu vrijednost (NN 79/13) detaljnije se uređuje primjena Zakona o porezu na dodanu vrijednost[12]. Od članka 157. do članka 172. podrobnije se definira način izdavanja računa i knjigovodstvene evidencije. Poduzetnik obveznik PDV-a je dužan u svome knjigovodstvu transparentno osigurati podatke za obračunavanje i plaćanje PDV-a.

2.4 Računovodstveni standardi

Računovodstveni standardi su skup pravila, uputa i normi koje se koriste za vođenje poslovnih knjiga, obradu i prikaz pojedinačnih stavki u temeljnim financijskim izvještajima.

[12] Narodne novine, (2013): Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, Nsrodne novine d.d. Zagreb, broj 79

U Hrvatskoj se primjenjuju HSFI (Hrvatski standardi financijskog izvještavanja) i MSFI (Međunarodni standardi financijskog izvještavanja). Mikro, mali i srednji poduzetnici su obvezni, prema ZOR-u članak 17., primjenjivati HSFI. HSFI su računovodstvena načela i pravila koju primjenjuju svi ogranci računovodstvene struke, a temeljni zadatak im je pojasniti na koji način se sastavljaju i prezentiraju financijski izvještaji[13]. Veliki poduzetnici te oni od javnog interesa odnosno čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi dužni su, prema članku 2. uredbe ekonomske zajednice broj 1606/2002, primjenjivati MSFI-e[14]. Ukoliko se poduzeće sastoji od matičnog i ovisnog društva (društvo kći), pri čemu ovisno društvo obvezno primjenjuje HSFI-e, a matično društvo za sastavljanje i prezentiranje konsolidiranih financijskih izvještaja primjenjuje MSFI, tada ovisno društvo ima pravo primjenjivati MSFI-e za izradu i objavu svojih financijskih izvještaja. Hrvatski računovodstveni standardi se prema Zakonu o računovodstvu objavljuju u Narodnim novinama od strane Odbora za standarde financijskog izvještavanja (OSFI), dok se Međunarodni standardi financijskog izvještavanja objavljuju u službenom listu Europske unije, a objavljuje ih Europska komisija.

2.5 Zakon o fiskalizaciji

Fiskalizacija je obveza izdavanja računa preko elektronskih naplatnih uređaja izravno povezanih s poreznom upravom. Obveznici fiskalizacije su pravne i fizičke osobe obveznici poreza na dobit, te fizičke osobe obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti. Obvezu fiskalizacije propisuje Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom od 03.12.2012[15]. Velika i srednja poduzeća su postali obveznici fiskalizacije od 01.01.2013. dok je trgovina Mrkenta u grupi obveznika od 01.04.2013.

2.6 Članarine i naknade

Članarine se uplaćuju turističkim zajednicama i Hrvatskoj gospodarskoj komori. Članarinu u turističkim zajednicama dužni su plaćati pravne i fizičke osobe koje su utvrđene prema Odluci o Nacionalnoj klasifikaciji 2007 [16]. Stopa koja se plaća turističkoj zajednici određuje ovisno o skupini djelatnosti kojoj to trgovačko društvo pripada, turističkom razredu (A, B, C, D) te prema ostalim činjenicama koje su utvrđene zakonom [17].

[13] Buzadžić, M. (2008), Hrvatski računovodstveni sustav, biblioteka računovodstvo, Zagreb, str. 3
[14] Buzadžić, M. (2008), Hrvatski računovodstveni sustav, biblioteka računovodstvo, Zagreb, str. 3
[15] Narodne novine, (2012): Zakon o fiskalizaciji, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 133
[16] Turković – Jarža L., Guzić Š. (2016), Računovodstvo, revizija i financije, RRIF, Zagreb, str. 66, 67
[17] Turković – Jarža L., Guzić Š. (2016), Računovodstvo, revizija i financije, RRIF, Zagreb, str. 69

Obveza plaćanja naknada se dijeli na naknade za korištenje općekorisne funkcije šuma te naknade za eksploataciju mineralnih sirovina koju plaćaju trgovačka društva koja ovlašteno obavljaju rudarsku djelatnost. Prema Zakonu o šumama, naknadu za korištenje općekorisne funkcije šuma obvezni su plaćati sve fizičke i pravne osobe koji svoju djelatnost obavljaju na području Republike Hrvatske. Osnovica za obračun ove naknade je ukupan prihod bez PDV-a koji je ostvaren na domaćem ili stranom tržištu, a osnovica se može smanjiti za određene prihode. Stopa za obračun ove naknade iznosi 0,0265% [18].

2.7 Knjigovodstvene isprave

Knjigovodstvena isprava je svaki vjerodostojni dokument koji može biti podloga za evidentiranje poslovne promjene. Ona služi kao dokaz da je transakcija obavljena. Osnovni elementi knjigovodstvene isprave[19]: naziv i adresa izdavatelja, naziv i redni broj isprave, datum i mjesto izdavanja, kratki opis nastalog poslovnog događaja, vrijednost transakcije, potpis, pečat ili neka druga oznaka, osobe odgovorne za izdavanje isprave.

U trgovini se najčešće javljaju sljedeće knjigovodstvene isprave[20]: narudžbenica, skladišna primka (kalkulacija), prijamni list, predračun; otpremnica; račun, povratnica, zapisnik o promjeni cijene u maloprodaji; zapisnik o inventuri; zapisnik o kalu, rastepu, lomu i kvaru.

Narudžbenica je knjigovodstvena isprava na temelju koje se obavlja narudžba robe. Na njoj su naznačene vrsta i količina robe. Ovo je jedina knjigovodstvena isprava na kojoj nisu naznačene cijene.

Skladišna primka (kalkulacija) je knjigovodstvena isprava na temelju koje se roba od dobavljača zaprima na skladište veleprodaje ili u prodavaonicu maloprodaje.

Predračun je vrsta računa koja se koristi za avansno plaćanje robe (plaćanje robe unaprijed) putem naloga na žiroračun. Ono je osnova za knjiženje danog predujma. Razlikuje se od računa zbog naglašenih rokova u kojima se on može realizirati. Prilikom dostave robe dobavljač je dužan ispostaviti konačan račun uzimajući u obzir koliki je iznos kupac platio po predračunu.

---

[18] Turković – Jarža L., Guzić Š., Računovodstvo, revizija i financije, RRIF, mjesečnik br.1, siječanj 2016., str. 65
[19]Narodne novine, (2015, 2016): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 78, 134, 120
[20]Rogošić A. (2017), Knjigovodstvene isprave, nastavni materijal s predavanja, kolegij Računovodstvo troškova 1, Split

Otpremnica je robni dokument koji prati robu u slučaju kada ona mijenja vlasnika (kupoprodaja)[21]. Nakon preuzimanja robe kupac je dužan količinski i kvalitativno provjeriti primljenu pošiljku, oslanjajući se na otpremnicu dobivenu uz robu, adresu prodavaonice te vrstu i ispravnost robe.

Račun je dokument kojim dobavljač dokazuje da je izvršio uslugu ili isporučio robu te od kupca potražuje novac za vrijednost robe koju mu je isporučio ili usluge koju je obavio. Obvezni elementi računa u maloprodaji: naziv poduzeća, OIB, adresa prodajnog mjesta, djelatnik koji je izdao račun, broj računa, nadnevak i točno vrijeme ispostave računa, naziv artikla, količina, cijena i iznos (bez PDV-a ili s PDV-om), popust (ako postoji), obračun (stopa poreza, osnovica i iznos), ukupan iznos računa s PDV-om, način plaćanja računa i oznake fiskalizacije (JIR i ZKI).

Povratnica je knjigovodstvena isprava pomoću koje kupac robe vraća dobavljaču robu ukoliko je ona neispravna (oštećena), ako narudžbenicom nije naručena (dobavljač šalje robu koju kupac nije naručio ili je poslao veću količinu u odnosu na naručenu količinu) te ako dogovoreni uvjeti nisu zadovoljeni (cijena, vrijeme isporuke…).

Zapisnik o promjeni cijena u maloprodaji sastavlja se prilikom povećanja te smanjenja cijena. Da bi se zapisnik sastavio potrebno je popisati robu kojoj se mijenja cijena te se njeno stanje upisuje u zapisnik.

Inventura je popis cjelokupne imovine i obveza društva radi usklađivanja sa stanjem u knjigama. Obavlja se jednom godišnje, a u većim poduzećima radi se jednom u mjesecu ili jednom tromjesečno te može biti redovna ili izvanredna[22].

Zapisnik o kalu, rastepu, lomu i kvaru je knjigovodstvena isprava koju sastavlja komisija ili određena osoba nakon što je izvršila popis i utvrdila stanje nastalog kala (gubitak u težini mesa nakon njegove obrade), rastepa (npr. rasuto brašno, pokvarena hrana), loma (npr. plastika, staklo) ili kvara (npr. kvar električnih aparata). Na temelju ovog zapisnika knjiži se manjak koji može biti dopušteni (neoporeziv) ili prekomjerni (oporeziv).

[21]Rogošić A. (2017), Knjigovodstvene isprave, nastavni materijal s predavanja, kolegij Računovodstvo troškova 1, Split
[22]Internet stranica: http://www.poslovni.hr/leksikon/inventura-1299

2.8 Propisi i evidencije za zaposlenike

U postupku knjiženja i obračuna plaća te ispunjavanja evidencija i obrazaca vezanih za zaposlenike koriste se sljedeći propisi[23]:,

- Zakon o porezu na dohodak (ZPDOH), NN 177/04-143/14
- Pravilnik o porezu na dohodak (PPDOH), NN 95/05-157/14
- Zakon o doprinosima (ZDOP), NN 84/08-143/14
- Pravilnik o doprinosima (PDOP), NN 2/09-157/14

Evidencija o radnicima – može se voditi u tiskanom ili elektronskom obliku. Prikazuje slijed zapošljavanja, promjene u statusu radnika te matične podatke o svakom pojedinom radniku. Evidencija o radnom vremenu – prikazuje određene ili neodređene radne sate u svrhu obračuna plaća. Isto tako ova evidencija je osnova, te je od pomoći, kod provjeravanja dali su prava i obveze radnika primjenjivane.

Obrazac za obračun plaće ili naknade plaće (IP1) – prikazuje elemente obračuna plaće. Sastavlja se ovisno o određenom datumu isplate plaće te datumu dostave obračuna plaće zaposleniku. Datum isplate plaće je najčešće određen kolektivnim ugovorom te ugovorom o radu, a ukoliko to nije slučaj tada se plaća isplaćuje najkasnije do 15 tog dana u mjesecu za prethodni mjesec. Nakon isplate plaće, obračun plaće (obrazac IP1) je poslodavac dužan dostaviti svom zaposleniku u roku od 15 dana od dana isplate plaće. Obrazac IP1 se sastoji od sljedećih kategorija:

- Podaci o poslodavcu (naziv tvrtke, sjedište, OIB, IBAN)
- Podaci o zaposleniku (ime i prezime zaposlenika, adresa stanovanja, OIB, IBAN)
- Razdoblje na koje se plaća odnosi
- Opis posla (utvrđuju se sati rada te iznos za primjerice redovan rad, prekovremeni rad, rad noću, rad blagdanima te neradnim danima...)
- Obračun plaće (obračunavaju se doprinosi iz i na plaću, porez i prirez, osobni odbitak, dohodak ...)

Doprinosi su kratkoročne obveze poslodavca. Za obračun doprinosa kao osnovica se koristi plaća koja je utvrđena kolektivnim ugovorom, ugovorom o radu ili pravilnikom o

[23]Mr.sc. Paić Ćirić M. (2015), Računovodstvene i porezne aktivnosti, TEB poslovno savjetovanje, Zagreb, str. 42

radu. Minimalna plaća na koju se obračunavaju doprinosi u 2017. iznosi 3.276,00 kn. Međutim u praksi postoji situacije kada se doprinosi plaćaju iako u tom mjesecu zaposlenik uopće nije radio ili ako je radio samo nekoliko dana u tom mjesecu. U tom slučaju potrebno je pripaziti da se doprinosi ne smiju obračunati na osnovicu za doprinose koja je manja od 2.940,82 kn, tj. osnovica za doprinose mora biti veća ili jednaka iznosu od 2.940,82 kn. Doprinose možemo podijeliti na one na i iz plaće. Doprinosi iz plaće su obveza zaposlenika te se oni dijele na I. i II. stup mirovinskog osiguranja. Doprinosi na plaću su obveza poslodavca te se mogu podijeliti na doprinos za zapošljavanje, doprinos za zdravstveno osiguranje te doprinos za zaštitu zdravlja na radu.

Obrazac JOPPD – je jedinstveni obrazac koji prikazuje određene oporezive i neoporezive isplate građanima. Ovaj obrazac se mjesečno dostavlja u elektronskom obliku FINA-i. U bazu podataka JOPPD obrasca pravo na uvid imaju porezna uprava, banke te mirovinsko i zdravstveno osiguranje. Zbog isplate plaća JOPPD se mora podnijeti FINA-i na dan plaćanja doprinosa (ili sljedeći radni dan) ili najkasnije na dan dospijeća (ili sljedeći radni dan)[24]. Zbog isplata putnih troškova rok podnošenja jest do 15-tog u mjesecu za isplate koje su izvršene u prethodnom mjesecu.

[24] Mr.sc. Paić Ćirić M., Lukač D. (2016), Računovodstvene novosti i porezne aktualnosti za poduzetnike, TEB poslovno savjetovanje, Zagreb, str. 23

3 PRIMJER TRGOVINE MRKENTA D.O.O.

3.1 Matični podaci poduzeća

Mrkenta d.o.o. osnovana je u Blatu na otoku Korčuli krajem 1995. godine , a upisana je u sudski registar pri Trgovačkom sudu u Splitu. U vrijeme osnivanja direktor poduzeća bio je gospodin Milan Vesović, a sada je ,izmjenom društvenog ugovora trgovačkog društva, direktorica Katica Tomas-Vesović. Trgovina Mrkenta d.o.o. računovodstveno se sagledava kao mikro poduzeće koje se bavi maloprodajom te dijelom veleprodajom mješovite robe. U trgovini se prodaje uredski materijal, školska oprema, igračke za djecu, knjige te razne slikovnice, darovni program te kućanski/kuhinjski materijal.

Prema Zakonu o računovodstvu poduzeće Mrkenta d.o.o. je dužno voditi dvostavno knjigovodstvo (sastavljati i čuvati knjigovodstvene isprave) te sastavljati i čuvati dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (knjiga blagajne, popis dugotrajne imovine i inventara, kartice kupaca i dobavljača, popis trgovačke robe, obračun plaća). Isto tako ovo poduzeće dužno je, sukladno klasi poduzetnika, u računovodstvu primjenjivati HSFI-e.

Poduzeće Mrkenta d.o.o. obveznik je poreza na dobit, a time i obveznik sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja (GFI-POD, Obrazac PD, PREGLED PRENESENIH POREZNIH GUBITAKA PO GODINAMA – ako ih je bilo, OBRAZAC SR, OBRAZAC TZ, OBRAZAC PD-IPO).

1. GFI-POD

Ovaj financijski izvještaj (za potrebe statistike) trgovina Mrkenta je obvezn dostaviti FINA-i najkasnije do 31. ožujka, a za javnu objavu najkasnije do 30. lipnja. Izvještaj za potrebe statistike obuhvaća:

1. Referentnu stranicu (opći podaci o poduzetniku koji podnosi GFI-POD)
2. Bilanca (izgled obrasca POD-BIL odredila je FINA, a u skladu s odredbama Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja) - Prikazuje stanje imovine, kapitala i obveza na određeni dan. Aktiva (imovina) i Pasiva (obveze i kapital) moraju imati istu brojčano iskazanu vrijednost.
3. Račun dobiti i gubitka (obrazac POD-RDG također je u skladu s odredbama navedenog Pravilnika) – prikazuje stanje prihoda, rashoda i financijskog rezultata u određenom razdoblju.

4. Dodatni podaci (obrazac POD-DOP) – sadrži podatke iz bilance, RDG-a i ostale podatke. Popunjava se isključivo za potrebe statističke obrade.

Poduzeće Mrkenta d.o.o. za javnu objavu obvezno je dostaviti GFI-POD FINA-i sljedećeg sadržaja:

1. Referentna stranica
2. Bilanca
3. Račun dobiti i gubitka
4. Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja
5. Bilješke uz stavke bilance
6. Bilješke uz račun dobiti i gubitka
7. Odluka o uporabi dobitka ili pokriću gubitka.

Do 30. travnja poduzeće Mrkenta d.o.o. je obavezno Poreznoj upravi predati Obrazac PD (PRIJAVA POREZA NA DOBIT). Zakonski okvir za taj izvještaj je: Zakon o porezu na dobit te Pravilnik o porezu na dobit. Poduzetnik je Poreznoj upravi dužan, uz obrazac PD, dostaviti sljedeću dokumentaciju:

1. Bilancu (na obrascu POD-BIL)
2. Račun dobitka i gubitka (na obrascu POD-RDG)
3. Pregled neiskorištenog poreznog gubitka
4. Konačni obračun turističke članarine (obrazac TZ)
5. Izvješće o poslovnim događajima s povezanim osobama (obrazac PD-IPO).

3.2 Knjiženje ulaza robe u maloprodaju

Proces ulaza robe u maloprodajnu trgovinu započinje nabavom robe. Veletrgovine s kojima Mrkenta d.o.o. posluje šalju trgovini svoje godišnje kataloge te im povremeno u trgovinu dođu trgovački putnici. Roba se može naručiti preko kataloga, telefonom, narudžbenicom, preko trgovačkih putnika ili osobnim posjetom veleprodajnom skladištu. Kada roba stigne u prodavaonicu zaposlenici trgovine Mrkenta sa robom dobiju i otpremnicu/račun ili samo račun. Svaka otpremnica ili račun se provjeravaju (dali pristigla količina i vrsta robe odgovara podacima iskazanim na dokumentu), a zatim se na temelju dobivenog računa ili otpremnice sastavlja kalkulacija ulaza robe te se proizvodi slažu u prodavaonicu. U ovoj trgovini direktor je taj koji provjerava i pregledava račun te ukoliko je on ispravan treba se obaviti likvidatura

(direktor se potpiše te upiše datum na koji je obavio likvidaturu). Ukupan iznos kalkulacije se upisuje u knjigu popisa te se dostavlja u knjigovodstvo na obradu. Roba se plaća po predračunu odnosno predujmom, ili po računu u određenom vremenskom periodu ovisno o dogovoru sa dobavljačem. Prilikom transporta robe, ista se može oštetiti. Ako se to dogodi sastavlja se zapisnik, povratnica te se vraća dobavljaču zajedno sa oštećenom robom. Kada dobavljač primi povratnicu on sastavlja knjižnu notu, kojom umanjuje potraživanje, te je vraća kupcu koji na temelju nje umanjuju svoju obvezu. Na knjižnoj noti mora obavezno biti istaknuto u kojem je periodu storniran prethodno priznati PDV, što direktor trgovine Mrkenta mora potpisati, pečatirati i vratiti dobavljaču jednu kopiju, a drugu dostaviti u knjigovodstvo.

3.2.1 Knjigovodstvene isprave pri nabavi robe u maloprodaji

3.2.1.1 Dokumenti dobavljača

Dokumente koje sastavlja dobavljač pri prodaji robe su predračun, otpremnica, račun i knjižna nota (po potrebi). U praksi se najčešće događa da dobavljači svojim kupcima šalju knjigovodstvenu ispravu koja sadrži elemente i računa i otpremnice, a zove se račun-otpremnica.

fokus d.o.o. 10 000 Zagreb, Koledovčina 4 • 21 204 Dugopolje, Dugopoljska 9
51 216 Viškovo, Mariniči 197 • 31 000 Osijek, Jabianova ulica 43 • Hrvatska

PODUZEĆE ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO, UVOZ-IZVOZ, ZASTUPANJE STRANIH TVRTKI I USLUGE

Firma
MRKENTA d.o.o.
ULICA 5/11

20271 BLATO NA KORČULI

TK. 571

UKUPNO: 135,30

Račun - Otpremnica ST

Broj dokumenta	32648/ST/1
Datum izdavanja	1.12.2016. 12:44:14
Broj kupca	D02562
Datum isporuke	30.11.2016.
Mjesto izdavanja	Split
POZIV NA BROJ	**2016-4032648**

Poziv na broj

Način plaćanja: Transakcijski račun — Ispisano: 1.12.2016. 12:44:33

Broj postupka	2307979	Veza		Naš OIB	59082812808
Vr. isporuke		Vaš znak		Obrada	**Jure Smoljo**
Uvjet isporuke		Vaš dokument		Vaš OIB	87805292320

Poz.	Br.artikla	Naziv	Bar Code	Kol.	JK	Cijena	Ukupno	PK
1	010	MARAMICE papir.pk10 Cloudsoft CIV.	8003885000686	**1**	**PAK**	7,80 7,00	7,80	203
				rabat		28,00 %	-2,18	
2	400028	TEKA tv.uvez A4 K 192L 60g EDU.	3856000423915	**1**	**KOM**	19,90 18,00	19,90	203
				rabat		28,00 %	-5,57	
3	010614	MAPA biro A4 karton crn	3859889872188	**1**	**KOM**	11,80 10,30	11,80	203
				rabat		28,00 %	-3,30	
4	302478	TUBA za nacrte telesk.fi-8/L72-124cm ARDA past s naramenicom,etik.za ime,graničnik za form. 1572	8003438003805	**1**	**KOM**	83,70-135,30	83,70	203
				rabat		28,00 %	-23,44	
5	34566	SIGNIR 2-5mm EDD.345/6boj b	4004764971831	**1**	**SET**	27,75 -25,30	27,75	203
				rabat		28,00 %	-7,77	
						Međusuma kn	108,69	PK
		Uključujući PDV sa PK	203	25,00 % od		108,69	27,17	
		Suma rabata: 42,26				Ukupan iznos kn	**135,86**	

ROK ZA REKLAMACIJE : 8 DANA OD DANA PREUZIMANJA ROBE OD STRANE KUPCA

MOLIMO PRILIKOM UPLATE UPISIVATI TOČAN POZIV NA BROJ KAKO BI VAŠA UPLATA BILA ISPRAVNO PROKNJIŽENA.

MOLIMO DA IZNOS RAČUNA UPLATITE NA NAŠ.ŽIRO-RAČUN BROJ IBAN: HR5224840081104869765 Raiffeisenbank Austria d.d.
ILI ŽIRO-RAČUN BROJ IBAN: HR7223600001102019566 Zagrebačka banka d.d.ILI ŽIRO-RAČUN BROJ IBAN:
HR6124020061100762787 ERSTE & STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.

KOD PREKORAČENJA VALUTE PLAĆANJA NAPLAĆUJEMO ZAKONSKU ZATEZNU KAMATU.

U slučaju da se tražbina iz ovog računa ne podmiri do datuma dospijeća, Fokus d.o.o. kao vjerovnik će svoju tražbinu namiriti prisilno.

Uvjeti plaćanja

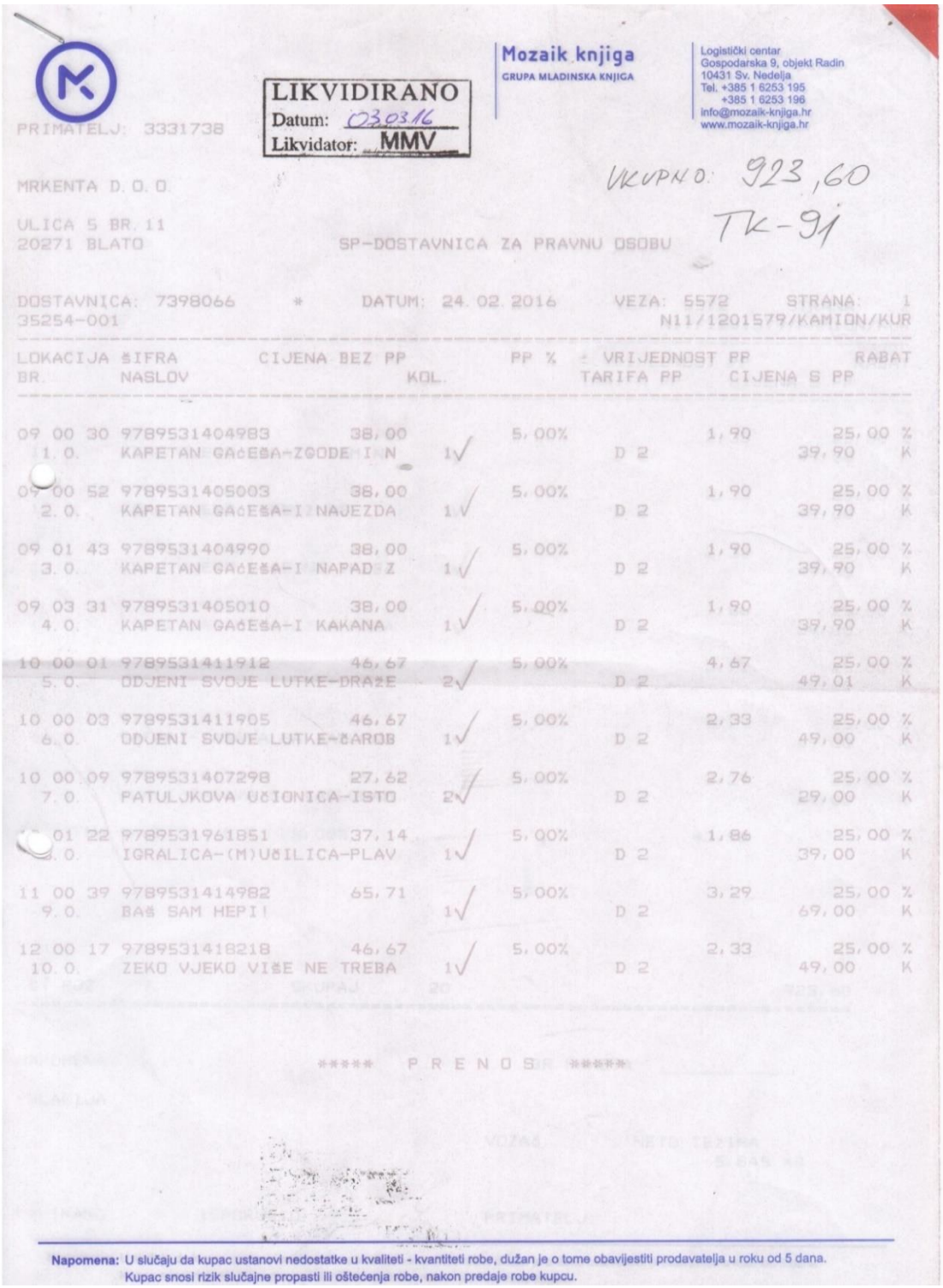
30 Dana (do 30.12.2016.) **135,86 kn** odgovara **135,86 kn**

LIKVIDIRANO
Datum: 01.12.16
Likvidator: MMV

Slika 1. Račun-otpremnica

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovom dokumentu prikazana je nabava školske opreme odnosno robe za prodavaonicu. Prikazana je količina, fakturna cijena jedinična i ukupna te iznos PDV-a. Na otpremnici nije zakonski propisana obveza upisa PDV-a, iako može biti istaknuta. Na dokumentu gdje je istaknut PDV mora biti vidljivo koja je porezna stopa (5%, 13%, 25%) te iznos poreza.



Mozaik knjiga
GRUPA MLADINSKA KNJIGA

Logistički centar
Gospodarska 9, objekt Radin
10431 Sv. Nedelja
Tel. +385 1 6253 195
+385 1 6253 196
info@mozaik-knjiga.hr
www.mozaik-knjiga.hr

LIKVIDIRANO
Datum: 03.03.16
Likvidator: MMV

PRIMATELJ: 3331738

MRKENTA D. O. O.

ULICA 5 BR. 11
20271 BLATO

SP-DOSTAVNICA ZA PRAVNU OSOBU

UKUPNO: 923,60
TK-91

DOSTAVNICA: 7398066 * DATUM: 24.02.2016 VEZA: 5572 STRANA: 1
35254-001 N11/1201579/KAMION/KUR

LOKACIJA BR.	ŠIFRA NASLOV	CIJENA BEZ PP	KOL.	PP %	VRIJEDNOST PP TARIFA PP	CIJENA S PP	RABAT
09 00 30 1.0.	9789531404983 KAPETAN GAĆEŠA-ZGODE I N	38,00	1	5,00%	D 2	1,90 39,90	25,00 % K
09 00 52 2.0.	9789531405003 KAPETAN GAĆEŠA-I NAJEZDA	38,00	1	5,00%	D 2	1,90 39,90	25,00 % K
09 01 43 3.0.	9789531404990 KAPETAN GAĆEŠA-I NAPAD Z	38,00	1	5,00%	D 2	1,90 39,90	25,00 % K
09 03 31 4.0.	9789531405010 KAPETAN GAĆEŠA-I KAKANA	38,00	1	5,00%	D 2	1,90 39,90	25,00 % K
10 00 01 5.0.	9789531411912 ODJENI SVOJE LUTKE-DRAŽE	46,67	2	5,00%	D 2	4,67 49,01	25,00 % K
10 00 03 6.0.	9789531411905 ODJENI SVOJE LUTKE-ČAROB	46,67	1	5,00%	D 2	2,33 49,00	25,00 % K
10 00 09 7.0.	9789531407298 PATULJKOVA UČIONICA-ISTO	27,62	2	5,00%	D 2	2,76 29,00	25,00 % K
01 22 .0.	9789531961851 IGRALICA-(M)UČILICA-PLAV	37,14	1	5,00%	D 2	1,86 39,00	25,00 % K
11 00 39 9.0.	9789531414982 BAŠ SAM HEPI!	65,71	1	5,00%	D 2	3,29 69,00	25,00 % K
12 00 17 10.0.	9789531418218 ZEKO VJEKO VIŠE NE TREBA	46,67	1	5,00%	D 2	2,33 49,00	25,00 % K

***** P R E N O S ***

Napomena: U slučaju da kupac ustanovi nedostatke u kvaliteti - kvantiteti robe, dužan je o tome obavijestiti prodavatelja u roku od 5 dana.
Kupac snosi rizik slučajne propasti ili oštećenja robe, nakon predaje robe kupcu.

Slika 2. Dostavnica, roba sa 5% PDV-a

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovom dokumentu nalaze se podaci o dobavljaču, vrsti i količini nabavljene robe, nabavnoj cijeni bez poreza, poreznoj stopi, postotku rabata te zadanoj prodajnoj cijeni.

NAŠA DJECA d.o.o. za nakladničku djelatnost • Velika cesta 90 • 10020 Zagreb • Hrvatska • PP 77 10020 Zagreb
Tel.: prodaja +385 (0) 1/3909 460 • fax: 01/3909 468 • tel. računovodstvo 01/3909 484
Tel.: skladište 01/3909 466 • fax: 01/3909 469 • fax računovodstvo: 01/3909 489 • www.nasa-djeca.hr
MB: 3208931 • OIB: 95753870939 • ž.r.: 2360000-1101217589 • IBAN: HR4423600001101217589

TK-544

UKUPNO: 663,20

Otpremnica br.: ID-16-13385

MRKENTA D.O.O.

ULICA 5 BR.11
HR-20271 Blato
Hrvatska

Kupac: K002895
OIB: 87805292320
MB: 1168649
Narudžba br.: Z-ID-16-20438
Kup. narudžba br.: 660/163B
Kontakt osoba:
Fax primatelja:

10. studeni 2016

Red. br.	Šifra	Bar kod	Naziv	Jed. mj.	Količina	Cijena	Iznos
1	1522	3859890006015	PRIGODNE ČESTITKE DUPLE	KOM	10	6,70	67,00
	1761	3859890006022	PRIGODNA ČESTITKA B	KOM	10	7,90	79,00
3	1792	3859890006022	PRIGODNA ČESTITKA B	KOM	10	7,90	79,00
4	1795	3859890006015	PRIGODNA ČESTITKA A	KOM	10	6,70	67,00
5	5213	3859892155780	PRIGODNE ČESTITKE S APLIKACIJOM	KOM	10	9,90	99,00
6	EL20	3859892155971	ČESTITKE ELEGANT	KOM	3	15,92	47,76
7	HEK006	3859892155940	PRIGODNE ČESTITKE - HELLO KITTY	KOM	5	8,00	40,00
			Ukupna količina		58		

Ukupno	**478,76**
- Rabat 40 %	191,50
Ukupno bez PDV-a	**287,26**
25 % PDV	71,82
Ukupno s PDV-om	**359,08**

Reklamacije zaprimamo u roku od 8 dana od preuzimanja robe.
Obradio:
Mihaela Gregić

Robu izdao:_____ Robu preuzeo:_____

14-11-2016

NAŠA DJECA d.o.o. za nakladničku djelatnost Velika cesta 90 10020 ZAGREB

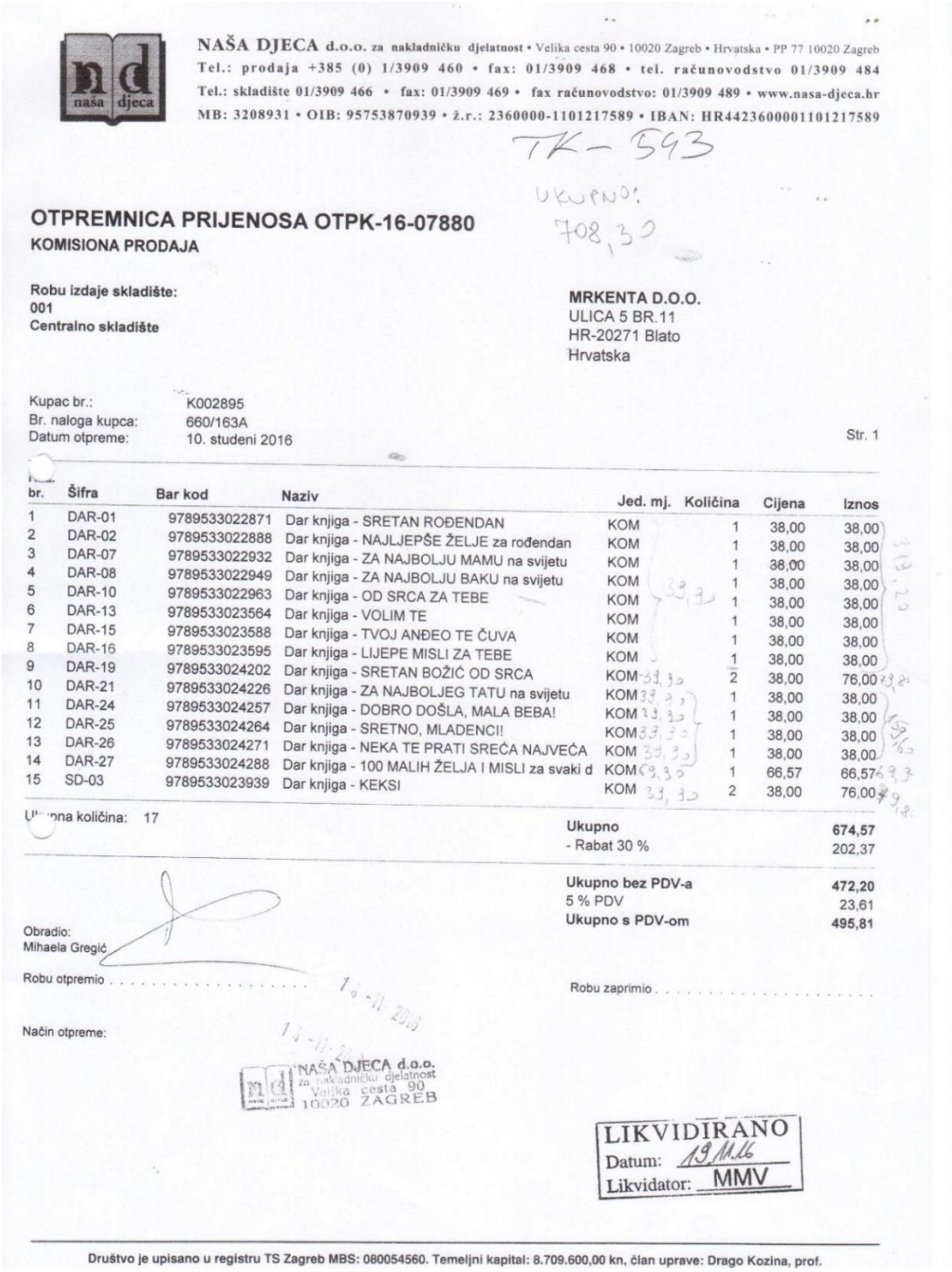
LIKVIDIRANO
Datum: 19.11.16
Likvidator: MMV

Društvo je upisano u registru TS Zagreb MBS: 080054560. Temeljni kapital: 8.709.600,00 kn, član uprave: Drago Kozina, prof.

Slika 3. Otpremnica

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovom dokumentu prikazuju se opći podaci o dobavljaču i kupcu, naziv, količina i cijena robe, postotak i iznos rabata, postotak i iznos PDV-a, ukupnu vrijednost računa, datum otpreme te potpis osobe koja je robu izdala te potpis osobe koja je robu preuzela.



NAŠA DJECA d.o.o. za nakladničku djelatnost • Velika cesta 90 • 10020 Zagreb • Hrvatska • PP 77 10020 Zagreb
Tel.: prodaja +385 (0) 1/3909 460 • fax: 01/3909 468 • tel. računovodstvo 01/3909 484
Tel.: skladište 01/3909 466 • fax: 01/3909 469 • fax računovodstvo: 01/3909 489 • www.nasa-djeca.hr
MB: 3208931 • OIB: 95753870939 • ž.r.: 2360000-1101217589 • IBAN: HR4423600001101217589

TK-593

UKUPNO: 708,30

OTPREMNICA PRIJENOSA OTPK-16-07880
KOMISIONA PRODAJA

Robu izdaje skladište:
001
Centralno skladište

MRKENTA D.O.O.
ULICA 5 BR.11
HR-20271 Blato
Hrvatska

Kupac br.: K002895
Br. naloga kupca: 660/163A
Datum otpreme: 10. studeni 2016

Str. 1

br.	Šifra	Bar kod	Naziv	Jed. mj.	Količina	Cijena	Iznos
1	DAR-01	9789533022871	Dar knjiga - SRETAN ROĐENDAN	KOM	1	38,00	38,00
2	DAR-02	9789533022888	Dar knjiga - NAJLJEPŠE ŽELJE za rođendan	KOM	1	38,00	38,00
3	DAR-07	9789533022932	Dar knjiga - ZA NAJBOLJU MAMU na svijetu	KOM	1	38,00	38,00
4	DAR-08	9789533022949	Dar knjiga - ZA NAJBOLJU BAKU na svijetu	KOM	1	38,00	38,00
5	DAR-10	9789533022963	Dar knjiga - OD SRCA ZA TEBE	KOM	1	38,00	38,00
6	DAR-13	9789533023564	Dar knjiga - VOLIM TE	KOM	1	38,00	38,00
7	DAR-15	9789533023588	Dar knjiga - TVOJ ANĐEO TE ČUVA	KOM	1	38,00	38,00
8	DAR-16	9789533023595	Dar knjiga - LIJEPE MISLI ZA TEBE	KOM	1	38,00	38,00
9	DAR-19	9789533024202	Dar knjiga - SRETAN BOŽIĆ OD SRCA	KOM	2	38,00	76,00
10	DAR-21	9789533024226	Dar knjiga - ZA NAJBOLJEG TATU na svijetu	KOM	1	38,00	38,00
11	DAR-24	9789533024257	Dar knjiga - DOBRO DOŠLA, MALA BEBA!	KOM	1	38,00	38,00
12	DAR-25	9789533024264	Dar knjiga - SRETNO, MLADENCI!	KOM	1	38,00	38,00
13	DAR-26	9789533024271	Dar knjiga - NEKA TE PRATI SREĆA NAJVEĆA	KOM	1	38,00	38,00
14	DAR-27	9789533024288	Dar knjiga - 100 MALIH ŽELJA I MISLI za svaki d	KOM	1	66,57	66,57
15	SD-03	9789533023939	Dar knjiga - KEKSI	KOM	2	38,00	76,00

Ukupna količina: 17

Ukupno	**674,57**
- Rabat 30 %	202,37
Ukupno bez PDV-a	**472,20**
5 % PDV	23,61
Ukupno s PDV-om	**495,81**

Obradio:
Mihaela Gregić

Robu otpremio . . . . . .

Robu zaprimio . . . . . .

Način otpreme:

NAŠA DJECA d.o.o. za nakladničku djelatnost Velika cesta 90 10020 ZAGREB

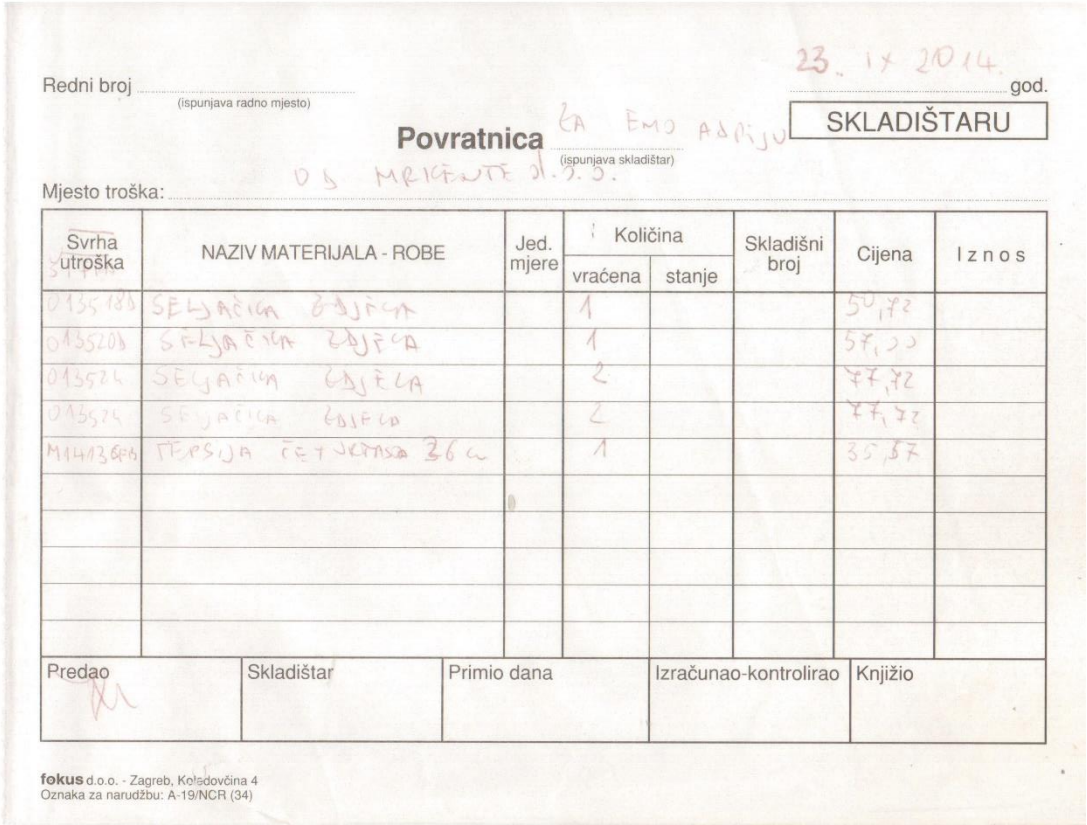
LIKVIDIRANO
Datum: 19.11.16
Likvidator: MMV

Društvo je upisano u registru TS Zagreb MBS: 080054560. Temeljni kapital: 8.709.600,00 kn, član uprave: Drago Kozina, prof.

Slika 4. Otpremnica prijenosa kod komisione prodaje

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovom dokumentu nalaze se sljedeći podaci: naznaka o tome da je riječ o otpremnici u komisionoj prodaji, opći podaci o dobavljaču i kupcu, naziv, količina i cijena robe, postotak i iznos rabata, postotak i iznos PDV-a, ukupnu vrijednost računa, datum otpreme te potpis osobe koja je robu izdala te potpis osobe koja je robu preuzela. Sudionici u komisionoj prodaji su komisionar i komitent. Komitent kao vlasnik robe ovlaštava komisionara (posrednika) da u njegov račun, a u svoje ime proda robu, a naknada za prodanu robu je postotak od prodane robe (provizija).



Redni broj ..... god.
(ispunjava radno mjesto)

Povratnica (ispunjava skladištar)

SKLADIŠTARU

Mjesto troška: .....

Svrha utroška	NAZIV MATERIJALA - ROBE	Jed. mjere	Količina vraćena	Količina stanje	Skladišni broj	Cijena	Iznos
0135186	SEJAČICA BOJICA		1			50,72	
013520b	SEJAČICA BOJICA		1			57,00	
013526	SEJAČICA BOJICA		2			77,72	
013524	SEJAČICA BOJICA		2			77,72	
M14136FB	TEPSIJA ČETVRTASTA 36cm		1			35,57	

Predao	Skladištar	Primio dana	Izračunao-kontrolirao	Knjižio

fokus d.o.o. - Zagreb, Kolsdovčina 4
Oznaka za narudžbu: A-19/NCR (34)

Slika 5. Povratnica

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Ovaj dokument prikazuje kome se vraća oštećena roba ili višak robe koji nije bio naručen, a prikazan je na otpremnici ili računu od dobavljača, navodi se naziv robe koja se vraća dobavljaču, njena količina i cijena, te se potpisuje osoba koja je predala robu.

Eurocom d.o.o.
Pod bregom 8, Donji Stupnik
10255 Gornji Stupnik
Tel/fax: 01/6529-666, 01/6529-149
IBAN: HR4023600001102042549
HR0423300031152464488
Matični broj: 03889971
OIB: 61781931283, PDV-ID: HR61781931283

.kačun broj: 9220-ST01-91

Datum računa: 2.12.2016
Obrada dokumenta: Denis Kulić
Način otpreme: -
Mjesto izdavanja: Split
Sredstvo plaćanja: Transakcijski račun - 44059300943-2798Valuta: 2.12.2016
Datum otpreme: 2.12.2016
Tel/Fax komitenta: (+385 20) 852-551/0993524752/852 750

Kupac:
OIB: 87805292320

Mrkenta d.o.o. #221/3
G-dja Katica Vesović
Ulica pet br.11
20271 Blato
Hrvatska

No.	Kat. broj	Bar kod	Naziv artikla	Jed. mj.	Količina	Cijena	Iznos	% rbt.	Iznos rabata	% pdv	Iznos stavke
23	224457-EC	3850289013744	410x280 3990 P4 Sat zidni rustikalni stil Butterfly promjer 33cm P12	kom	-1,00	41,90	-41,90	35,01	-14,67	25	-27,23
24	227216-EC	3850289028298	Set šk.pribor sa met.pernicom Disney Frozen blister 1/5 P12/96	bls	-4,00	30,00	-120,00	35,00	-42,00	25	0
25	227206-EC	3850289028038	Školski pribor set u pvc pernici 3/1 DISNEY Frozen P48/192	kom	-3,00	15,99	-47,97	35,00	-16,79	25	-31,18
26	225883-EC	3850289023378	Torbica na rame mala DISNEY FROZEN Sisters Forever P100	kom	-3,00	39,99	-119,97			25	-119,97
27	225910-EC	3850289023194	Torbica na rame mala DISNEY FROZEN Violet P60	kom	-1,00	39,99	-39,99			25	-39,99
		UKUPNO:					-1.649,37		-521,34		-1.128,03

Osnovica za PDV 25%: 613,20 **-1.128,03**
PDV 25%: **-282,01**
Ukupno za platiti (kn): **-1.410,04**
Slovima: ***jednatisućačetiristotinedeset kn i 04 lp***

Odobravamo vas za nastala odstupanja u iznosu : _____ kn. UKUPNO: 2393,10

Molimo Vas da potvrdite ispravak pretporeza u iznosu _____ kn koji smo proveli u našoj evidenciji dana _____.

Molimo Vas da nam ovjereni primjerak vratite odmah na telefax br. 01/6529 149, a original na gore navedenu adresu u roku od 8 dana.
U protivnom će se smatrati da ste suglasni s ovom obavijesti/računom . RAZLIKA 983,06

Primio: _____ Izdao: _____ Fakturirao: _____ M.P. _____

S poštovanjem

Slika 6. Knjižna nota

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

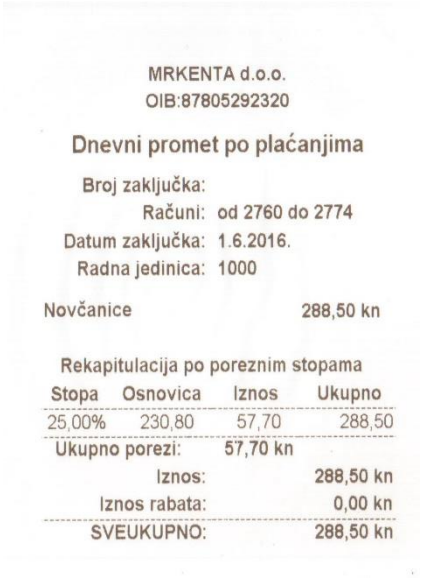
Ovim dokumentom prikazan je naziv, količina, cijena, postotak i iznos poreza te ukupna vrijednost robe za koju dobavljač priznaje povrat, a na temelju povratnice. Knjižnom notom dobavljač evidentira smanjenje potraživanja od kupca. Na istom dokumentu kupac je prikazao iznos poreza, ukupnu prodajnu vrijednost te PDV po kojem se vrši ispravak prethodno knjiženog pretporeza.

3.2.1.2 Obvezne evidencije ulaza robe u maloprodaju (kalkulacija ulaza robe, evidencija ulaza i izlaza robe iz trgovine)

Zakonom nije propisan izgled kalkulacije, pa s time trgovina Mrkenta svoju kalkulaciju prikazuje na dobivenom računu/otpremnici.

Izgled evidencije također nije zakonom propisan, te svako knjigovodstvo ili knjigovodstveni program to riješavaju na svoj način. Osnovni podaci koji moraju biti iskazani u evidenciji su:

- Za ulaz robe: redni broj, datum zapreme, dobavljač i broj dokumenta te maloprodajna vrijednost zaprimljene robe.
- Za izlaz robe: redni broj, datum zaključka (utržak), ukupni iznos dnevnog prometa



MRKENTA d.o.o.
OIB:87805292320

Dnevni promet po plaćanjima

Broj zaključka:
Računi: od 2760 do 2774
Datum zaključka: 1.6.2016.
Radna jedinica: 1000

Novčanice 288,50 kn

Rekapitulacija po poreznim stopama

Stopa	Osnovica	Iznos	Ukupno
25,00%	230,80	57,70	288,50
Ukupno porezi:		57,70 kn	
	Iznos:		288,50 kn
	Iznos rabata:		0,00 kn
	SVEUKUPNO:		288,50 kn

Slika 7. Zaključak dnevnog prometa

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovom dokumentu prikazan je dnevni promet po plaćanjima odnosno prikazan je datum zaključka, ukupan iznos s PDV-om u novčanicama (te u kartičnom poslovanju), stopu i iznos poreza te maloprodajnu vrijednost prodane robe.

Razlika između stavke ulaza i izlaza robe mora biti jednaka stanju robe u prodavaonici.

MRKENTA d.o.o.
5. ulica , 11 ,20271 BLATO

STR: 1.

TRGOVAČKA KNJIGA - MALOPRODAJA 1000 PRODAVAONA 1

Redni broj	Datum upisa isprave	Naziv i broj isprave o zaduženju - razduženju				IZNOS - VRIJEDNOST Zaduženje KN	Razduženje KN
DONOS.....						250998.75	99100.46
221	01.06.2017	UT	01.06.17			0.00	633.13
222	02.06.2017	UT	02.06.17			0.00	1135.50
223	02.06.2017	IZ/KA	147 / 61	Dok.13391	0044-FOKUS d.o.o.	724.20	0.00
224	02.06.2017	IZ/KA	149 / 62	Dok.1805	0130-MATAN I JARANEN d.o.o.	2124.20	0.00
225	02.06.2017	IZ/KA	151 / 63	Dok.1399	0042-GRUPA NIDA d.o.o.	3329.40	0.00
226	02.06.2017	IZ/KA	153 / 64	Dok.969	0187-ANTARIS d.o.o.	5328.60	0.00
227	03.06.2017	UT	03.06.17			0.00	690.45
228	05.06.2017	UT	05.06.17			0.00	453.10
229	06.06.2017	UT	06.06.17			0.00	2527.61
230	07.06.2017	UT	07.06.17			0.00	1251.22
231	08.06.2017	UT	08.06.17			0.00	1135.12
232	09.06.2017	UT	09.06.17			0.00	942.70
233	09.06.2017	IZ/KA	155 / 65	Dok.14092	0044-FOKUS d.o.o.	1468.10	0.00
234	10.06.2017	UT	10.06.17			0.00	1347.90
235	12.06.2017	UT	12.06.17			0.00	917.00
236	12.06.2017	IZ/KA	165 / 66	Dok.0611	0070-CALIFORNIA TRADE d.o.o.	2553.00	0.00
237	13.06.2017	UT	13.06.17			0.00	448.10
238	13.06.2017	IZ/KA	157 / 67	Dok.1118	0188-BELAMAKS PROM d.o.o.	2791.00	0.00
239	14.06.2017	UT	14.06.17			0.00	1268.42
240	16.06.2017	UT	16.06.17			0.00	2183.43
241	16.06.2017	IZ/KA	167 / 68	Dok.63	0137-ALCUNI d.o.o. ST - PROD. AKVAREL	1991.20	0.00
242	17.06.2017	UT	17.06.17			0.00	544.86
243	19.06.2017	UT	19.06.17			0.00	741.06
244	19.06.2017	IZ/KA	169 / 69	Dok.2077	0130-MATAN I JARANEN d.o.o.	1777.00	0.00
245	19.06.2017	IZ/KA	171 / 70	Dok.4252	0060-EUROCOM d.o.o.	356.20	0.00
246	19.06.2017	IZ/KA	173 / 71	Dok.14575	0044-FOKUS d.o.o.	607.00	0.00
247	19.06.2017	IZ/KA	175 / 72	Dok.66	0137-ALCUNI d.o.o. ST - PROD. AKVAREL	1794.80	0.00
248	19.06.2017	IZ/KA	177 / 73	Dok.0643	0070-CALIFORNIA TRADE d.o.o.	658.50	0.00
249	19.06.2017	IZ/KA	179 / 74	Dok.22258	0174-TEKSTILPROMET d.d.	934.33	0.00
250	19.06.2017	IZ/KA	181 / 75	Dok.22223	0174-TEKSTILPROMET d.d.	3416.20	0.00
251	19.06.2017	IZ/KA	183 / 76	Dok.03414	2003-KONSIGNACIJA - NAŠA DJECA	2209.52	0.00
253	19.06.2017	IZ/KA	185 / 78	Dok.14735	0044-FOKUS d.o.o.	29.00	0.00
254	19.06.2017	IZ/KA	187 / 79	Dok.14841	0044-FOKUS d.o.o.	605.70	0.00
255	19.06.2017	IZ/KA	189 / 80	Dok.14886	0044-FOKUS d.o.o.	200.60	0.00
256	20.06.2017	UT	20.06.17			0.00	668.48
257	21.06.2017	UT	21.06.17			0.00	357.60
258	23.06.2017	UT	23.06.17			0.00	1286.80
259	24.06.2017	UT	24.06.17			0.00	425.00
260	26.06.2017	UT	26.06.17			0.00	1914.52
261	27.06.2017	UT	27.06.17			0.00	599.60
262	28.06.2017	UT	28.06.17			0.00	1496.16
263	29.06.2017	UT	29.06.17			0.00	848.60
264	30.06.2017	UT	30.06.17			0.00	678.78
SVEUKUPNO.....						283897.30	123595.60

Slika 8. Evidencija ulaza i izlaza robe u maloprodaji

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovoj slici prikazano je da se radi o isječku iz dokumenta definiranog kao trgovačka knjiga poduzeća u kojoj je prikazan datum unosa isprave, naziv i broj isprave o zaduženju odnosno razduženju prodavaonice, vrijednosni iznos zaduženja odnosno razduženja te ukupan iznos razduženja i ukupan iznos zaduženja za navedeni period.

3.3 Izdavanje računa kod prodaje robe u maloprodaji

Kao i na svakoj knjigovodstvenoj ispravi i na ovom dokumentu obavezni su opći podaci o poduzeću, a ostale elemente računa propisuje Zakon o fiskalizaciji.

MRKENTA d.o.o.
OIB:87805292320
Ulica 5 11 . ,Blato

Kopija računa broj: 2760\1000\1
1.6.2016. 9:00:24

Artikl	Kol	Cijena	Iznos
lopta	1,00	17,00	17,00
kesica	1,00	0,30	0,30

Ukupan iznos: 17,30 kn
Popust 0,00 kn

Obračun poreza

Stopa	Osnovica	Iznos
25%	13,84	3,46 kn
Ukupno porez		3,46 kn

Za platiti: 17,30 kn
ZKI:2882fd3b6b50daff8ca6cd3eb2d60db0
JIR:7f43ac01-ebb5-43fd-aec2-381387a80fa7
Način plaćanja:Novčanice
Naplatio: Katica Tomas-Vesović
A1

Slika 9. Račun za gotovinsko plaćanje

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Ovaj račun se izdaje kod gotovinskog plaćanja robe ili usluga. Gotovinsko plaćanje je definirano Zakonom o fiskalizaciji.

3.4 Računovodstveno praćenje maloprodaje u financijskom knjigovodstvu

Iz knjige URA i IRA povlače se osnovni podaci za knjiženja nabave robe, fiksnih i varijabilnih troškova, prihodi od prodaje robe naplaćene gotovinom ili preko transakcijskog računa.

KNJIGA PRIMLJENIH RAČUNA - ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA — ZA PERIOD OD 01.06.16 DO 30.06.16 — STR.: 2.

Red. broj	RAČUN: BROJ / NADNEVAK	DOBAVLJAČ (ISPOR. DOBARA ILI USLUGA.): NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE / PDV ID BROJ - O I B	POREZNA OSNOVICA: 5% / 13% / 25%	UKUPNO: IZNOS / DATUM	UKUPNO	PRETPOREZ 5%: MOŽE ODBITI	PRETPOREZ 5%: NE MOŽE ODBITI	PRETPOREZ 13%: MOŽE ODBITI	PRETPOREZ 13%: NE MOŽE ODBITI	PRETPOREZ 25%: MOŽE ODBITI	PRETPOREZ 25%: NE MOŽE ODBITI
			7314.92								
179	13195 15.06.16	EUROCOM d.o.o. ,Pod Bregom 8 61781931283 ,10255	259.00	323.75 07.12.16	64.75						64.75
180	13197 15.06.16	EUROCOM d.o.o. ,Pod Bregom 8 61781931283 ,10255	104.40	130.50 07.12.16	26.10						26.10
181	1878 15.06.16	MATAN I JARANEN d.o.o. ,Hrvojeva 10 76247751067 ,21000	871.64	1089.54 19.07.16	217.91						217.91
182	60 16.06.16	ALCUNI d.o.o. ST - PROD. AKVAREL ,Matoši 57583491822 ,21000	758.64	948.28 26.07.16	189.66						189.66
183	07724 17.06.16	NAŠA DJECA d.o.o. ,Ulica Grada Mainza 4 95753870939 ,10000	99.72	124.66	24.93						24.93
184	1208 17.06.16	BELAMAKS PROM d.o.o. ,Obrtnička 12 35608338269 ,Strmec	1917.60	2397.00 17.06.16	479.40						479.40
185	1890 17.06.16	MATAN I JARANEN d.o.o. ,Hrvojeva 10 76247751067 ,21000	336.04	420.05 26.07.16	84.01						84.01
186	2464 17.06.16	NAŠA DJECA d.o.o. ,Ulica Grada Mainza 4 95753870939 ,10000	-15.96	-19.93 17.06.16	-3.99						-3.99
187	1027 20.06.16	NIRS TRGOVINA d.o.o. ,Dračevac 4d 10372897178 ,21000	432.00	540.00	108.00						108.00
188	61 21.06.16	ALCUNI d.o.o. ST - PROD. AKVAREL ,Matoši 57583491822 ,21000	433.48	541.85 20.09.16	108.37						108.37
189	61277 22.06.16	INA - INDUST. NAFTE D.D. 100% DIZEL , 27759560625 ,10000	256.00	667.03 22.06.16	64.00						64.00
190	1991 27.06.16	MATAN I JARANEN d.o.o. ,Hrvojeva 10 76247751067 ,21000	474.72	593.38 11.08.16	118.68						118.68
191	16440 28.06.16	FOKUS d.o.o. ,Koledovčina 4 59082812808 ,10000	629.16	786.43 05.10.16	157.29						157.29
192	1716 29.06.16	GRUPA NIDA d.o.o. ,Kneza Branimira 1 04608159082 ,20350	2165.24	2706.55 04.07.16	541.31						541.31
193	0616 30.06.16	EKO D.O.O. ,Ulica 32/7 97960781044 ,20271	55.60	69.50 13.07.16	13.90						13.90
194	1501 30.06.16	EMO - ADRIA d.o.o. ,Bašini 3 03274326051 ,21210	1183.64	1479.54 20.09.16	295.91						295.91
195	160620-4 30.06.16	HEP ,Nikole Tesle 3 46830600751 ,20000	42.36	52.94 13.07.16	10.59						10.59
UKUPNO:			891.20 17318.20	22930.34	4374.11	44.56					4329.55

Slika 10. Knjiga URA, str. 2

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o. U Knjizi ulaznih računa evidentiraju se svi ulazni računi odnosno računi od dobavljača (za robu ili usluge). Knjiga se sastoji od sljedećih elemenata: redni broj, nadnevak, podaci o dobavljaču, porezna osnovica, ukupan iznos računa te ukupan iznos pretporeza razvrstan po stopi te mogućnosti ili nemogućnosti njegova odbitka.

ZA PERIOD OD 01.06.16 DO 30.06.16

KNJIGA IZDANIH RAČUNA - ZA ISPORUKE DOBARA I USLUGA STR.: 2.

Red. broj	RAČUN BROJ / NADNEVAK	KUPAC(PRIMATELJ DOBRA ILI USLUGE) NAZIV - IME I PREZIME I SJEDIŠTE / PDV - ID BROJ - O I B	UKUPNO IZNOS / DATUM UPL.	NE PODLIJEZE OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENO PDV-A TUZEMNI PRIJ.P.O	ISPORU. U DR.DR.	ISPORUKE DOB U EU	USLUGE U EU	USLUGE BEZ SJ.	POST.D. U.DRG.DR	ISPORU. NPS U EU	U TUZEM.	IZVOZNE ISPORUZE	OSTALA OSLOB.
165	09.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	1672.00										
166	10.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	771.50										
167	11.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	497.17										
168	13.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	434.60										
169	14.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	683.40										
170	15.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	484.70										
171	16.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	499.10										
172	17.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	1194.30										
173	18.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	264.50										
174	20.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	1365.00										
175	21.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	1722.68										
176	23.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	751.60										
177	24.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	1921.47										
178	27.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	1295.45										
179	28.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	504.40										
180	29.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	929.28										
181	30.06.16	PRODAVAONA 1 , 87805292320 ,20271	728.63										
UKUPNO:			25178.42										

Slika 11. Knjiga IRA-prvi dio, str 2

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

U Knjizi izlaznih računa evidentiraju se svi dokumenti po kojima je izvršena prodaja robe ili je izvršena usluga (izlazni račun za bezgotovinsko plaćanje, dnevni zaključak prometa u maloprodaji). Knjiga se sastoji od sljedećih elemenata: redni broj, nadnevak, podaci o kupcu ili maloprodaji, ukupan iznos računa, porezna osnovica, iznos PDV-a pojedinačno po stopama i ukupan iznos PDV-a.

STR.: 2.

O P O R E Z I V O					
5 %		13 %		25 %	
OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ	OSNOVICA	POREZ
				1337.60	334.40
21.80	1.09	0.01		598.88	149.72
75.20	3.76	-0.04		334.60	83.65
47.60	2.38	-0.08		307.76	76.94
				546.72	136.68
				387.76	96.94
				399.28	99.82
				955.44	238.86
37.20	1.86	-0.06		180.40	45.10
				1092.00	273.00
221.80	11.09	-0.01		1191.84	297.96
160.80	8.04	-0.04		466.24	116.56
66.60	3.33	-0.01		1481.24	370.31
82.80	4.14	0.06		966.76	241.69
				403.52	100.88
37.20	1.86	-0.08		712.24	178.06
99.00	4.95	0.03		499.72	124.93
1051.80	52.59	-0.12		19259.32	4814.83

Slika 12. Knjiga IRA-drugi dio, str. 2

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

U drugom dijelu knjige IRA raščlanjuju se iznosi poreza po poreznim stopama.

Trgovina Mrkenta je u sustavu obračuna PDV-a po izdanim i primljenim računima. Svaka promjena te vrste se evidentira na dnevnoj bazi u Knjizi URA i IRA. Na mjesečnoj bazi se obračunava razlika PDV-a po osnovi priznavanja pretporeza iz ulaznih računa i zaduženja PDV-a iz izlaznih računa.

- POREZNI OBVEZNIK -
MRKENTA d.o.o.
5. ulica , 11

Obrazac PDV

- BROJČANA OZNAKA (ŠIFRA) DJELATNOSTI - - NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE-
- PREMA NACIONALNOJ KLASIFIKACIJI -

- O I B -
87805292320

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.06.2016 DO 30.06.2016

O P I S	VRIJEDNOST ISPORUKE	POREZ PO STOPI OD 5%,10% i 25%
OBRAČUN PDV-a U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA - UKUPNO (I+II)	20,311.12	X X X X X
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE-UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	0.00	X X X X X
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0.00	X X X X X
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0.00	X X X X X
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0.00	X X X X X
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0.00	X X X X X
5. OBAVLJENE USLUGE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0.00	X X X X X
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0.00	X X X X X
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0.00	X X X X X
8. TUZEMNE ISPORUKE	0.00	X X X X X
9. IZVOZNE ISPORUKE	0.00	X X X X X
10.OSTALA OSLOBOĐENJA	0.00	X X X X X
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	20,311.12	4,867.42
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 5 %	1,051.80	52.59
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 13 %	0.00	0.00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI OD 25 %	19,259.32	4,814.83
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ(tuzemni prijenos por.ob.)	0.00	0.00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 5 %	0.00	0.00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 13 %	0.00	0.00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 25 %	0.00	0.00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI OD 5 %	0.00	0.00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI OD 13 %	0.00	0.00
10.PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI OD 25 %	0.00	0.00
11.PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR.OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 5 %	0.00	0.00
12.PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR.OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 13 %	0.00	0.00
13.PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POR.OBV. BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI OD 25 %	0.00	0.00
14.NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0.00	0.00
15.OBRAČUNATI PDV PRI UVOZU	0.00	0.00
III. OBRAČUNANI PREDPOREZ UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	18,209.40	4,374.11
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 5 %	891.20	44.56
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 13 %	0.00	0.00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU PO STOPI OD 25 %	17,318.20	4,329.55
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ	0.00	0.00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 5 %	0.00	0.00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 13 %	0.00	0.00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU PO STOPI OD 25 %	0.00	0.00
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI OD 5 %	0.00	0.00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI OD 13 %	0.00	0.00
10.PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU PO STOPI OD 25 %	0.00	0.00
11.PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U REPUBLICI HRVATSKOJ PO STOPI OD 5 %	0.00	0.00
12.PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U REPUBLICI HRVATSKOJ PO STOPI OD 13 %	0.00	0.00
13.PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U REPUBLICI HRVATSKOJ PO STOPI OD 25 %	0.00	0.00
14.PRETPOREZ PRI UVOZU	0.00	0.00
15.ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0.00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II-III) ILI POVRAT (III-II)	X X X X X	493.31
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU:NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE -VIŠE UPLAĆENO	X X X X X	0.00
VI. UKUPNO RAZLIKA : ZA UPLATU / ZA POVRAT	X X X X X	493.31

Slika 13. Obrazac PDV-a (dio)

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Prema obračunu za 6. mjesec trgovina Mrkenta je prema prodaji zadužena za

3.2. 5% PDV-a	52,59kn
3.3.25% PDV-a	4.814,83kn
3.4.Ukupno	4.867,42kn

Dok je prema nabavi knjižen pretporez:

3.5. 5% PDV-a	44,56kn
3.6.25% PDV-a	4.329,55kn
3.7.Ukupno	4.374,11kn

Što čini razliku od 493,31kn obaveze PDV-a za uplatu.

MRKENTA d.o.o.

TEMELJNICA br.: UT-6 (11)

Vrsta temeljnice : UT - 11
Naziv temeljnice : UTRŽAK - UT

STR: 1.

DATUM	MJES BROJ	VD	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE	R.J.	PKONTO	DODATNI	OPIS
30.06.2016	0616 UT-6	UT		TRG	7020	9,869.72					
30.06.2016	0616 UT-6	UT		TRG	6680	7,176.08					
30.06.2016	0616 UT-6	UT		TRG	6640	4,076.78					
30.06.2016	0616 UT-6	BL		TRG	6630		21,122.58				
30.06.2016	0616 UT-6	UT		TRG	1029	21,122.58			7521		
30.06.2016	0616 UT-6	UT		TRG	7521		21,122.58		1029		
30.06.2016	0616 UT-6	UT		TRG	2600		4,030.60				
30.06.2016	0616 UT-6	UT		TRG	2602		46.18				
30.06.2016	0616 UT-6	UT		TRG	7521	4,076.78					
UKUPNO						46,321.94	46,321.94				
SVEUKUPNO:						46,321.94	46,321.94				

Slika 14. Knjiženje utrška

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Temeljnicom pod nazivom utržak prvo se razdužuje prodavaonica za prodanu robu. 30.06. trgovina Mrkenta evidentirala je prodaju robe u iznosu od 21.122,58kn.

Roba u trgovini (6630) je smanjena za 21.122,58kn potražno, a njezine protustavke su ispravak vrijednosti (6680), uračunati PDV (6640) te nabavna vrijednost prodane robe (7020). Nakon razduženja trgovine proknjižen je prihod od prodaje robe (7521) od 21.122,58 potražno, a protu stavka je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (1029). Na kraju je proknjižena obveza za PDV od 25% (2600) i od 5% (2602) na potražnoj strani, a njezina protu stavka je prihod od prodaje robe (7521) proknjižena u iznosu od 4.076,78kn na dugovnoj strani.

MRKENTA d.o.o.

TEMELJNICA br.: 6 (02)

Vrsta temeljnice : BL - 02
Naziv temeljnice : BLAGAJNA

STR: 1.

DATUM	MJES	BROJ	VD	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE	R.J.	PKONTO	DODATNI	OPIS
05.06.2016	0616	6	BL	ISPLATA		2200	329.99			1020		53299
05.06.2016	0616	6	BL	ISPLATA		1020		329.99		2200		53299
14.06.2016	0616	6	BL	ISPLATA		4494	110.00			1020	ZA PARKIRANJE	DPK BR:4465
14.06.2016	0616	6	BL	ISPLATA		1020		110.00		7090	ZA PARKIRANJE	DPK BR:4465
14.06.2016	0616	6	BL	ISPLATA		4470	4.00			1020		
14.06.2016	0616	6	BL	ISPLATA		1020		4.00		4470		
22.06.2016	0616	6	BL	ISPLATA		2200	667.03			1020		61277
22.06.2016	0616	6	BL	ISPLATA		1020		667.03		2200		61277
UKUPNO							1,111.02	1,111.02				
SVEUKUPNO:							1,111.02	1,111.02				

Slika 15. Knjiženje blagajne

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Isplate novca sa blagajne trgovine Mrkenta proknjižene su na način da se iz glavne blagajne (1020), potražno, u ukupnom iznosu od 1.111,02kn isplaćena sredstva radi podmirenja računa dobavljača (2200), troškova bankarskih usluga i provizija (4470) te troškova administrativnih pristojbi (4494) na dugovnoj strani.

MRKENTA d.o.o.

TEMELJNICA br.: KAL-6 (09)

Vrsta temeljnice : FA - 09
Naziv temeljnice : ULAZNI RAČUNI ROBE - KAL

STR: 1.

DATUM	MJES	BROJ	VD	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE	R.J.	PKONTO	DODATNI	OPIS
30.06.2016	0616	KAL-6	FA		TRG	2200		19,300.79				
30.06.2016	0616	KAL-6	FA		TRG	1600	3,815.62					
30.06.2016	0616	KAL-6	FA		TRG	6680		8,888.88				
30.06.2016	0616	KAL-6	FA		TRG	6640		5,612.17				
30.06.2016	0616	KAL-6	FA		TRG	6630	30,236.30					
30.06.2016	0616	KAL-6	FA	PD	TRG	6680	-173.26					
30.06.2016	0616	KAL-6	FA	PD	TRG	6640		-30.35				
30.06.2016	0616	KAL-6	FA	PD	TRG	6630	-151.73					
30.06.2016	0616	KAL-6	FA		TRG	1602	44.56					
UKUPNO							33,771.49	33,771.49				
SVEUKUPNO:							33,771.49	33,771.49				

Slika 16. Knjiženje nabave robe po ulaznom računu

Izvor: interne evidencije trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovoj slici prikazano je knjiženje nabave robe po ulaznom računu. Ako se stavke na ulaznom računu dobavljača slažu s robom pristiglom u trgovinu, radi se kalkulacija koja se

upisuje u evidenciju ulaza i prodaje robe u maloprodaji. Prijenos podataka iz ulaznog računa i kalkulacije u glavnu knjigu vrši se automatski temeljnicom generiranom na početku poslovne godine.

MRKENTA d.o.o.

TEMELJNICA br.: FA-6 (03)

Vrsta temeljnice : FA - 03
Naziv temeljnice : IZLAZNI RAČUNI ZA ROBU

STR: 1.

DATUM	MJES	BROJ	VD	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE	R.J.	PKONTO	DODATNI	OPIS
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	1200	4,055.84			7521		
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	75210		4,055.84		1200		
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	75210	790.64			2600		
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	2600		784.23		7521		
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	7020	3,268.80			6500		
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	6500		3,268.80		7020		
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	2602		6.41				
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	6630	-4,055.84					
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	6680		3.60				
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	6640		-790.64				
30.06.2016	06	16 FA-6	FA		TRG	6500	3,268.80					
UKUPNO							7,328.24	7,328.24				
S V E U K U P N O :							7,328.24	7,328.24				

Slika 17. Knjiženje izlaznog računa za bezgotovinsko plaćanje

Izvor: interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovoj slici prikazano je knjiženje izlaznog računa za bezgotovinsko plaćanje na sljedeći način: u prvoj promjeni knjiži se potraživanje od kupaca dugovno i prihodi od prodaje robe potražno, zatim se u drugoj promjeni knjiže prihodi od prodaje dugovno čije su protustavke obveza za PDV po pripadajućoj stopi potražno, nakon toga knjiži se iznos nabavne vrijednosti prodane robe dugovno s protustavkom roba u skladištu potražno. U posljednjem knjiženju prikazana je roba u prodavaonici u stornu dugovno, ispravak vrijednosti potražno, uračunati PDV u stornu potražno te roba u skladištu dugovno.

MRKENTA d.o.o. 30.06.2016

STR: 2.

DNEVNIK FINANCIJSKOG KNJIGOVODSTVA ZA MJESEC 0616

DATUM	MJES	BROJ	VD	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE	R.J.	PKONTO	DODATNI OPISI
24.06.2016	0616	100	BA	PROMET	100	2200	179.33			1000	
24.06.2016	0616	100	BA	PROMET	100	2200	892.51			1000	
24.06.2016	0616	100	BA	PROMET	100	2200	1541.85			1000	
24.06.2016	0616	100	BA	PROMET	100	2200	935.72			1000	
24.06.2016	0616	100	BA	PROMET	100	2200	1270.29			1000	
24.06.2016	0616	100	BA	PROMET	100	2200	73.30			1000	
24.06.2016	0616	100	BA	PROMET	100	2200	196.74			1000	
29.06.2016	0616	101	BA	PROMET	101	1000	4834.51				
29.06.2016	0616	101	BA	PROMET	101	1029		3500.00		1000	
29.06.2016	0616	101	BA	PROMET	101	1220		1334.51		1000	
30.06.2016	0616	102	BA	PROMET	102	1000	0.61				
30.06.2016	0616	102	BA	PROMET	102	7603		0.61		1000	
30.06.2016	0616	102	BA	PROMET	102	1000		5494.23			
30.06.2016	0616	102	BA	PROMET	102	2710	2996.98			1000	
30.06.2016	0616	102	BA	PROMET	102	2710	2497.25			1000	
UKUPNO K ZA VD 'BA'							47,478.93	47,478.93			
S V E U K U P N O :							47,478.93	47,478.93			

Slika 18. Dnevnik financijskog knjigovodstva

Izvor: Interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na ovoj slici prikazano je knjiženje promjena po žiroračunu po pojedinačnim transakcijama. Promjene po žiroračunu se knjiže na sljedeći način: obaveze (plaćanje dobavljačima, plaćanje doprinosa, isplate plaća, plaćanje poreza) se knjiže na dugovnu stranu, prihodi (polog utrška, uplate kupaca, uplate banaka za kamate) se knjiže na potražnu stranu.

3.4 Obračun plaća

Poduzeće je obavezno obračunati i isplatiti plaću za zaposlenike do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec. Poslodavac je za svakog radnika dužan voditi evidenciju rada na temelju koje se obračunava plaća. Također kod isplate plaće potrebno je Poreznoj upravi, elektronskim putem, dostaviti JOPPD obrazac, a u slučaju ne isplate plaće do kraja mjeseca, poduzetnik je također dužan dostaviti JOPPD u kojem je prikazano da plaća nije isplaćena.

MRKENTA d.o.o.

TEMELJNICA br.: PL-6 (05)

Vrsta temeljnice : PL - 05
Naziv temeljnice : PLAĆE - PL

STR: 1.

DATUM	MJES	BROJ	VD	OPIS	VEZA	KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE	R.J.	PKONTO	DODATNI	OPIS
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	4700	5,494.23					
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	4710	1,373.55					
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	4711	1,181.26					
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	2650		1,030.16				
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	2653		343.39				
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	2651		1,030.16				
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	2652		116.76				
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	2654		34.34				
30.06.2016	0616	PL-6	PL	OBRAČUN	06/2016	2710		5,494.23				
UKUPNO							8,049.04	8,049.04				
SVEUKUPNO:							8,049.04	8,049.04				

Slika 19. Knjiženje plaća

Izvor: Interna evidencija trgovine Mrkenta d.o.o.

Na dan 30.06. obračunan je trošak plaća za dvoje zaposlenika u ukupnom iznosu od 8.049,04kn. Trošak plaća proknjižen je na dugovnoj strani razredne skupine 47, dok je obveza za neto plaću, doprinose na i iz plaće te porez i prirez proknjižena na potražnoj strani razredne skupine 26 i 27.

3.5 Godišnji financijski izvještaji u poduzeću Mrkenta d.o.o.

Svi poslovni subjekti koji su obveznici poreza na dobitak dužni su do 30.04. u Registar FINA-e predati obrazac GFI-POD s pratećom dokumentacijom. Obavezni dio GFI-POD-a su bilanca i račun dobitka i gubitka. Ako se izvještaj predaje za statističke potrebe, obavezan prilog su dodatni podatci dok se za potrebe javne objave dodatni podaci ne dostavljaju FINA-i. Prilozi su: Referentna stranica, Odluka o utvrđivanju GFI-a, Bilješke uz financijski izvještaj (u nestandardnom obliku) te Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka.

Bruto bilanca je zbirni prikaz poslovnih promjena knjiženih u glavnoj knjizi prema kontnom planu. Na njoj su prikazana sva konta za koja postoji barem jedno knjiženje u poslovnoj godini, početno stanje, ukupni iznosi na dugovnoj i potražnoj strani te saldo svakog pojedinog konta. Podaci iz bruto bilance se koriste za pripremu završnih izvještaja.

Referentna stranica je dokument koji se u papirnatom obliku (potpisan i pečatiran od direktora poduzeća) dostavlja FINA-i uz datoteku GFI-POD kreiranu na USB-u. Sadrži sljedeće podatke: godina na koju se izvještaj odnosi, kontrolni broj, vrsta izvještaja, šifra svrhe predaje, primjena računovodstvenih standarda, izvještaj je konsolidiran (DA/NE), izvještaj je revidiran (DA/NE), opći podaci poduzetnika, šifra NKD-a, status autonomnosti, oznaka veličine, oznaka vlasništva, porijeklo kapitala, prosjek broja zaposlenih krajem mjeseca, broj zaposlenih prema satima rada, broj mjesec poslovanja, popis dokumentacije, podaci o knjigovodstvenom servisu, prezime i ime ovlaštene osobe i potpis ovlaštene osobe.

Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisuje format obrasca POD-BIL. Struktura BILANCE koja se predaje FINA-i i Poreznoj upravi iz tog razloga je identična. Osnovna podjela pozicija u obrascu BILANCA je: AKTIVA (potraživanja-AOP 001, dugotrajna imovina-AOP 002, kratkotrajna imovina-AOP 037, plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi-AOP 064) i PASIVA (kapital i rezerve-AOP 067, rezerviranja-AOP 088, dugoročne obveze-AOP 095, kratkoročne obveze-AOP 108, odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja-AOP 122). Zbroj aktive i pasive mora biti isti.

Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja propisuje oblik i sadržaj za Obrazac POD-RDG (RAČUN DOBITI I GUBITKA), a izgled je odredila FINA. Isti obrazac se predaje FINA-i i Poreznoj upravi. Osnovne pozicije su: POSLOVNI PRIHODI (AOP 125), POSLOVNI RASHODI (AOP 131), FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 154), FINANCIJSKI RASHODI (AOP 165), UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (AOP 173) UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA (AOP 174), UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM (AOP 175), UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA (AOP 176), UKUPNI PRIHODI (AOP 177), UKUPNI RASHODI (AOP 178), DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179), POREZ NA DOBIT (AOP 182), DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 183). Ostale pozicije do AOP 217 su definirane za posebne slučajeve. Podaci u BILANCI, RAČUNU DOBITI I GUBITKA i DODATNI PODACI iskazuju se u kunama bez lipa.

Isti pravilnik određuje i izgled za Obrazac POD-DOP (DODATNI PODACI). Obrazac je obavezan dio GFI-POD-a kod predaje za statističke svrhe. Obrazac sadrži podatke iz

BILANCE, RDG-a i ostale podatke koji su potrebni za statističku obradu. Obavezno moraju biti popunjene slijedeće pozicije: AOP 232, AOP 242, AOP 252, AOP 253 i AOP 264.

Odluke i bilješke su obavezni dodatci kada se dostavlja GFI-POD u svrhu javne objave. U dokumentu Bilješke prikazuju se i objašnjavaju najvažnije pozicije u BILANCI i RAČUNU DOBITI I GUBITKA. Također, Odluka o uporabi dobitka ili pokriću gubitka, služi računovodstvu kao nalog za knjiženje kod knjigovodstvenog zatvaranja poslovne godine.

Potvrda o primitku za GFI-POD je dokument kojim FINA potvrđuje da je na određeni datum zapremljen i obrađen GFI-POD, a na potvrdi je istaknuta svrha predaje.

PD obrazac je dokument u koji se unose slijedeći podatci: ukupni prihodi, ukupni rashodi, dobit ili gubitak koji je rezultat razlike između prihoda i rashoda, povećanja i umanjenja porezne osnovice koje propisuje Zakon (porezno nepriznati izdatci), porezni dobitak ili gubitak, stopa poreza na dobit, iznos poreza na dobit ili iznos porezno priznatog gubitka za prijenos i preračunati iznosi akontacija za buduću poslovnu godinu. PD obrazac se elektronski dostavlja Poreznoj upravi i služi kao dokument za zaduženje poreza na dobit.

Potvrda o primitku Obrasca PD printa se sa stranica Porezne uprave, i potvrđuje da je PD obrazac dostavljen i verificiran od strane djelatnika Porezne uprave.

Obrazac PD-IPO se prvi put popunjavao za poslovnu 2016.godinu. Na njemu su iskazane međusobne transakcije provedene tijekom poslovne godine između povezanih osoba. Zakon je u svrhu popunjavanja ovog obrasca proširio značenje pojma POVEZANE OSOBE (vlasnik poduzeća, sva druga poduzeća u kojima ta osoba sudjeluje u vlasničkoj strukturi, šira obitelj vlasnika). Obrazac se u elektroničkom obliku dostavlja Poreznoj upravi.

PPPGG je tablica u kojoj se prikazuju gubitci unatrag 5 godina, za godine kad (ako) je poduzeće poslovalo s gubitkom. Ako postoji gubitak on se kumulira te se unosi u obrazac PD kao iznos za umanjenje porezne osnovice. Ako je poduzeće poslovalo sve godine s dobitkom, tablica se ne popunjava. Ovaj dokument se dostavlja Poreznoj upravi kao prilog Obrascu PD.

4 ZAKLJUČAK

U računovodstvu se svaki poslovni događaj prikazuje kao proces. U poduzeću Mrkenta d.o.o. poslovni proces polazi od nabave robe. Dobavljač robu šalje te izdaje račun. Mrkenta na dobivenom računu izrađuje kalkulaciju te zaprima robu u prodavaonicu i skladište. Dobivenu knjigovodstvenu ispravu trgovina Mrkenta unosi u evidenciju ulaza i izlaza robe te se evidencija i račun predaju u knjigovodstvo na obradu. U knjigovodstvu primljeni račun se evidentira u knjizi ulaznih računa, a zatim se knjiži u financijskom knjigovodstvu preko temeljnice za ulaz robe, zadužuje se skladište (razred 6). Roba zaprimljena u prodavaonicu se prodaje kroz maloprodaju i veleprodaju. Novčani iznos prodane robe u maloprodaji evidentira se na dnevnom utršku. Iznos utrška se unosi u evidenciju ulaza i izlaza robe te se dostavlja u knjigovodstvo. U knjigovodstvu se utržak knjiži preko temeljnice definirane kao utržak te temeljnicom blagajna. Kada se novac položi na žiroračun u financijskom knjigovodstvu se razdužuje konto blagajne (1029), a zadužuje se žiroračun. Cjelokupnu prodanu robu knjigovodstvo je dužno isknjižiti iz svoje evidencije, tj. razdužiti skladište (razred 6). Trgovina Mrkenta je obveznik obračuna PDV-a i poreza na dobit. PDV se obračunava i elektronskim putem dostavlja poreznoj upravi jednom mjesečno. Porez na dobit se obračunava na kraju poslovne godine. Cjelokupno poslovanje se iskazuje na obrascu GFI-POD, a porez na dobit se evidentira na Obrascu PD. Obrazac PD s prilozima dostavlja se poreznoj upravi, dok se GFI-POD s prilozima dostavlja FINA-i. Promatrajući teorijski i empirijski dio rada možemo zaključiti da se empirijski dio temelji na poznavanju i razumijevanju teorijskog dijela te su oni međusobno neisključivi.

LITERATURA:

1. Amidžić Peročević K., Barac Z., mr.sc. Dojčić I., mr.sc. Javor LJ., Koprivčić Z., Vranar K. (2008), Porez na dodanu vrijednost, tiskara Zelina d.d., Sv. Ivan Zelina, str. 5-19
2. Buzadžić, M. (2008), Hrvatski računovodstveni sustav, M.A.K. Golden d.o.o., Zagreb, str. 3
3. Masmedia.hr, (Internet), raspoloživo na: http://www.poslovni.hr/leksikon/inventura-1299
4. Paić Ćirić M. (2015), Računovodstvene i porezne aktivnosti, tiskara Zelina d.d., Sv. Ivan Zelina, str. 42
5. Paić Ćirić M., Lukač D. (2016), Računovodstvene novosti i porezne aktualnosti za poduzetnike, tiskara Zelina d.d., Sv. Ivan Zelina, str. 23
6. Narodne novine, (2004, 2005, 2006, 2008, 2010, 2012, 2013, 2014, 2016): Zakon o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 177, 90, 57, 146, 80, 22, 148, 143, 50, 115
7. Narodne novine, (2005): Pravilnik o porezu na dobit, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 95
8. Narodne novine, (2012): Zakon o fiskalizaciji, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 133
9. Narodne novine, (2013): Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 79
10. Narodne novine, (2015): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 78
11. Narodne novine, (2015, 2016): Zakon o računovodstvu, Narodne novine d.d., Zagreb, broj 78, 134, 120
12. Narodne novine, (2016): Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Narodne novine d.d. Zagreb, broj 115
13. Rogošić A. (2017), Knjigovodstvene isprave, nastavni materijal s predavanja, kolegij Računovodstvo troškova 1
14. Slovinac I. (2015), Financije, pravo i porezi, tiskara Zelina d.d., Sv. Ivan Zelina, str. 46, 47
15. Turković – Jarža L., Guzić Š. (2016), Računovodstvo, revizija i financije, RRiF-plus d.o.o. za nakladništvo i poslovne usluge, Zagreb, str. 65 – 67, 69

POPIS SLIKA:

SAŽETAK

U ovom radu prikazane su specifičnosti vođenja računovodstva poduzetnika, a u okviru računovodstva trgovine na primjeru poduzeća Mrkenta d.o.o., prema kojima se to računovodstvo razlikuje od ostalih računovodstvenih sustava u Hrvatskoj. Cilj ovog rada je identificirati i opisati specifičnosti računovodstva maloprodaje istražujući kako poduzeće, u svojim poslovnim knjigama prati poslovni proces od nabave do prodaje robe, te povezati teoriju s praksom. Ovo istraživanje pokazalo je da je poznavanje teorijskog znanja neophodno da bi se u praksi ispravno i korektno knjigovodstveno popratilo poslovanje ovog poduzeća.

Ključne riječi: računovodstvo trgovine, poslovne knjige, poslovni proces

SUMMARY

This paper shows the specifics of entrepreneurial account management, within the framework of trade accounting of companies such as Mrkenta l.l.c. for example, according to how their accounting differs from other accounting systems in Croatia. The aim of this paper is to identify and describe the specifics of retail accounting by examining how companies monitor the business process from the purchasing to sales of goods in their books, and then connect the theory with practice. This research has shown that knowledge of theory is necessary in order that in practice, proper and correct bookkeeping accompanies the management of this enterprise.

Key words: trade accounting, business books, business process

PRILOZI:

1. Bruto bilanca

MRKENTA d.o.o. 30.06.2016

B R U T T O B I L A N C A OD 01.06.2016 DO 30.06.2016 STR.: 1

NAZIV KONTA		POČETNO STANJE DUGUJE	POČETNO STANJE POTRAŽUJE	PROMET U TOKU GODINE DUGUJE	PROMET U TOKU GODINE POTRAŽUJE	UKUPNI PROMET DUGUJE	UKUPNI PROMET POTRAŽUJE	S A L D O DUGUJE	S A L D O POTRAŽUJE
021	STROJEVI, POSTR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
022	ALATI, POG.INVE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
029	ISPRAVAK VRIJED	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
02	MAT.IMOV. - GRA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0	DUGOTRAJNA I DU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
100	ŽIRO RAČUNI	0.00	0.00	23531.85	23947.08	23531.85	23947.08	0.00	415.23
102	BLAGAJNA	0.00	0.00	16244.88	17641.02	16244.88	17641.02	0.00	1396.14
10	NOVAC U BANCI I	0.00	0.00	39776.73	41588.10	39776.73	41588.10	0.00	1811.37
120	POTRAŽIVANJA OD	0.00	0.00	4055.84	2723.38	4055.84	2723.38	1332.46	0.00
122	POTRAŽIVANJA S	0.00	0.00	4743.76	4743.76	4743.76	4743.76	0.00	0.00
12	POTRAŽIVANJA OD	0.00	0.00	8799.60	7467.14	8799.60	7467.14	1332.46	0.00
160	PREDPOREZ U PRI	0.00	0.00	4374.11	4374.11	4374.11	4374.11	0.00	0.00
161	POTR.ZA PRETPL.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
163	POTRAŽ.ZA OSTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
166	POTRAŽIVANJA OD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	POTR.OD DRŽAVE	0.00	0.00	4374.11	4374.11	4374.11	4374.11	0.00	0.00
1	KRATKOTRAJNA I	0.00	0.00	52950.44	53429.35	52950.44	53429.35	1332.46	1811.37
220	OBVEZE PREMA DO	0.00	0.00	15473.51	22930.34	15473.51	22930.34	0.00	7456.83
224	OBVEZE ZA NEFAK	0.00	0.00	891.16	0.00	891.16	0.00	891.16	0.00
22	OBVEZE PREMA DO	0.00	0.00	16364.67	22930.34	16364.67	22930.34	891.16	7456.83
260	OBVEZE ZA POREZ	0.00	0.00	4867.42	5360.73	4867.42	5360.73	0.00	493.31
264	OBV.ZA POR.NA P	0.00	0.00	50.00	986.00	50.00	986.00	0.00	936.00
265	OBV.PREMA DRŽ.Z	0.00	0.00	2560.81	2554.81	2560.81	2554.81	6.00	0.00
26	OBV.ZA POR.DOPR	0.00	0.00	7478.23	8901.54	7478.23	8901.54	6.00	1429.31
271	OBVEZE ZA NETO	0.00	0.00	5494.23	5494.23	5494.23	5494.23	0.00	0.00
274	POREZ I PRIREZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27	OBVEZE ZA PLAĆE	0.00	0.00	5494.23	5494.23	5494.23	5494.23	0.00	0.00
2	KRATKOROČNE OBV	0.00	0.00	29337.13	37326.11	29337.13	37326.11	897.16	8886.14
351	SITNI INVENTAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
353	AUTOGUME U UPOR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
357	ISPRAVAK VRIJED	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35	SITNI INVENTAR,	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

MRKENTA d.o.o. 30.06.2016

B R U T T O B I L A N C A OD 01.06.2016 DO 30.06.2016 STR.: 2

KONTA	NAZIV	POČETNO STANJE DUGUJE	POČETNO STANJE POTRAŽUJE	PROMET U TOKU GODINE DUGUJE	PROMET U TOKU GODINE POTRAŽUJE	UKUPNI PROMET DUGUJE	UKUPNI PROMET POTRAŽUJE	SALDO DUGUJE	SALDO POTRAŽUJE
3	ZALIHE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
400	SIROVINE I MATE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
401	ENERGIJA	0.00	0.00	968.01	0.00	968.01	0.00	968.01	0.00
402	PRIČUVNI DIJELO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
403	OTPIS SITNOG IN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40	TROŠKOVI SIROV.	0.00	0.00	968.01	0.00	968.01	0.00	968.01	0.00
411	POŠTANSKE I TEL	0.00	0.00	300.85	0.00	300.85	0.00	300.85	0.00
412	USLUGE TEKUĆEG	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
414	ZAKUPNINE NAJAM	0.00	0.00	1630.00	0.00	1630.00	0.00	1630.00	0.00
416	INTELEKTUALNE U	0.00	0.00	900.00	0.00	900.00	0.00	900.00	0.00
417	KOMUNALNE USLUG	0.00	0.00	55.60	0.00	55.60	0.00	55.60	0.00
418	TROŠKOVI REG.I	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
419	OSTALE USLUGE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41	TROŠKOVI USLUGA	0.00	0.00	2886.45	0.00	2886.45	0.00	2886.45	0.00
430	AMORTIZACIJA KO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
43	AMORTIZACIJA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
440	NAKNADE TROŠKOV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
445	POR.I DOP.KOJI	0.00	0.00	986.00	0.00	986.00	0.00	986.00	0.00
446	PREMIJE OSIGURA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
447	BANKARSKE USLUG	0.00	0.00	339.39	0.00	339.39	0.00	339.39	0.00
449	OSTALI TROŠKOVI	0.00	0.00	110.00	0.00	110.00	0.00	110.00	0.00
44	OSTALI TROŠKOVI	0.00	0.00	1435.39	0.00	1435.39	0.00	1435.39	0.00
462	POREZNO NEPR.TR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46	POREZNO NEPRIZN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
470	NETO PLAĆE I NA	0.00	0.00	5494.23	0.00	5494.23	0.00	5494.23	0.00
471	POREZI I DOPRIN	0.00	0.00	2554.81	0.00	2554.81	0.00	2554.81	0.00
47	TROŠKOVI OSOBLJ	0.00	0.00	8049.04	0.00	8049.04	0.00	8049.04	0.00
4	TROŠKOVI	0.00	0.00	13338.89	0.00	13338.89	0.00	13338.89	0.00
650	KUPOVNA CIJENA	0.00	0.00	3268.80	3268.80	3268.80	3268.80	0.00	0.00
65	OBRAČUN TROŠKOV	0.00	0.00	3268.80	3268.80	3268.80	3268.80	0.00	0.00
663	ROBA U PRODAVAO	0.00	0.00	26028.73	21122.58	26028.73	21122.58	4906.15	0.00
664	URAČUNANI PDV I	0.00	0.00	4076.78	4791.18	4076.78	4791.18	0.00	714.40
668	ISPRAVAK VRIJED	0.00	0.00	7002.82	8892.48	7002.82	8892.48	0.00	1889.66
66	ROBA	0.00	0.00	37108.33	34806.24	37108.33	34806.24	4906.15	2604.06
6	PROIZVODNJA PRO	0.00	0.00	40377.13	38075.04	40377.13	38075.04	4906.15	2604.06

MRKENTA d.o.o. 30.06.2016

B R U T T O B I L A N C A OD 01.06.2016 DO 30.06.2016 STR.: 3

NAZIV KONTA		POČETNO STANJE DUGUJE	POČETNO STANJE POTRAŽUJE	PROMET U TOKU GODINE DUGUJE	PROMET U TOKU GODINE POTRAŽUJE	UKUPNI PROMET DUGUJE	UKUPNI PROMET POTRAŽUJE	SALDO DUGUJE	SALDO POTRAŽUJE
702	NABAVNA VRIJEDN	0.00	0.00	13138.52	0.00	13138.52	0.00	13138.52	0.00
705	MANJKOVI DUGOTR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
707	NAKNADNO UTVRĐ.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
70	POSLOVNI RASHOD	0.00	0.00	13138.52	0.00	13138.52	0.00	13138.52	0.00
743	POREZNO NEPRIZN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74	POREZNO NEPRIZN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
752	PRIHODI OD PROD	0.00	0.00	4867.42	25178.42	4867.42	25178.42	0.00	20311.00
757	PRIHODI IZ PROT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
759	OSTALI POSLOVNI	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
75	POSLOVNI PRIHOD	0.00	0.00	4867.42	25178.42	4867.42	25178.42	0.00	20311.00
760	FINANC.PRIHODI	0.00	0.00	0.00	0.61	0.00	0.61	0.00	0.61
76	FINANCIJSKI PRI	0.00	0.00	0.00	0.61	0.00	0.61	0.00	0.61
7	RASHODI I PRIHO	0.00	0.00	18005.94	25179.03	18005.94	25179.03	13138.52	20311.61
901	UPISANI KAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
90	TEMELJNI - UPIS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
940	ZADRŽANA DOBIT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
941	PRENESENI GUBIT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
94	ZADRŽANI DOBITA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
959	GUBITAK TEKUĆE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
95	DOBIT ILI GUBIT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
976	DUGOR.OBVEZE ZA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
97	DUGOROČNE OBVEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	UPIS.KAPIT.PRIČ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	SVEUKUPNO :	0.00	0.00	154009.53	154009.53	154009.53	154009.53	33613.18	33613.18

2. GFI-POD

Referentna stranica

Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za 2016 . godinu

Kontrolni broj 892.630.741,25

Evidencijski broj (popunjava Registar)

Vrsta izvještaja: 10 — Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 2 — Predaja samo u svrhu javne objave

Primjena računovodstvenih standarda: HSFI

Izvještaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): NE

OIB revizora:

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: Obveza predaje nefinancijskog izvješća u primjeni tek za 2017. godinu

OIB subjekta: 87805292320

Matični broj (MB): 01168649 (dodijeljen od DZS-a)

Matični broj subjekta (MBS): 060004384 (dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: MRKENTA d.o.o.

Poštanski broj: 20271

Naziv naselja: BLATO

Ulica i kućni broj: ULICA 5 BR.11

Adresa e-pošte obveznika: mrkenta@net.hr

Telefon: 098/9715201

Internet adresa:

Šifra grada/općine: 25 Blato

Županija: 19 DUBROVAČKO-NERETVANSKA

Šifra NKD-a: 4741 Trgovina na malo računalima, periferni...

Status autonomnosti: 1 — Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 1 **Mikro poduzetnik**

Oznaka vlasništva: 21 **Privatno od osnivanja**

Porijeklo kapitala (%): 100 (domaći) 0 (strani)

Prosjek broja zaposlenih krajem razdoblja: 2 (prethodna godina) 2 (tekuća godina)

Broj zaposlenih prema satima rada: 2 (prethodna godina) 2 (tekuća godina)

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina) 12 (tekuća godina)

Knjigovodstveni servis:

Matični broj: 00735485 (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv: BONA FIDES TRADE d.o.o.

Osoba za kontaktiranje: JADRANKA PRIŽMIĆ (unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 00 385 98 427 417 (unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: komercijala@bftkorcula.hr (unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Popis dokumentacije

DA	**Bilanca i Račun dobiti i gubitka**
NE	**Dodatni podaci**
DA	**Bilješke uz financijske izvještaje**
NE	**Izvještaj o novčanim tokovima**
NE	**Izvještaj o promjenama kapitala**
NE	**Revizorsko izvješće**
NE	**Godišnje izvješće**
DA	**Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka**
DA	**Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja**

Verzija Excel datoteke: 3.0.3.

VESOVIĆ MILAN
(Prezime i ime ovlaštene osobe)

(potpis ovlaštene osobe)

Referentna stranica	Vrsta posla: 777

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PODUZETNIKA

za **2016** . godinu

Kontrolni broj: 896.716.126,07

Evidencijski broj (popunjava Registar):

Vrsta izvještaja: 10 — Izvještaj kojeg ispunjava obveznik kome je kalendarska godina jednaka poslovnoj godini i kod kojeg u godini za koju se izvještaj podnosi nije bilo statusnih promjena, stečaja ili likvidacije.

Šifra svrhe predaje: 1 — Predaja samo u statističke svrhe

Primjena računovodstvenih standarda: HSFI

Izvještaj je konsolidiran: NE (DA/NE)

Izvještaj je revidiran (DA/NE): NE

OIB revizora:

Obveznost predaje nefinancijskog izvješća: Obveza predaje nefinancijskog izvješća u primjeni tek za 2017. godinu

OIB subjekta: 87805292320

Matični broj (MB): 01168649 (dodijeljen od DZS-a)

Matični broj subjekta (MBS): 060004384 (dodijeljen od nadležnog Trgovačkog suda)

Naziv obveznika: MRKENTA d.o.o.

Poštanski broj: 20271

Naziv naselja: BLATO

Ulica i kućni broj: ULICA 5 BR.11

Adresa e-pošte obveznika: mrkenta@net.hr

Telefon: 098/9715201

Internet adresa:

Šifra grada/općine: 25 Blato

Županija: 19 DUBROVAČKO-NERETVANSKA

Šifra NKD-a: 4741 Trgovina na malo računalima, periferni...

Status autonomnosti: 1 Autonomno društvo, nije bilo član grupe u izvještajnom razdoblju

Zemlja sjedišta nadređenog matičnog društva:

Matični broj nadređenog matičnog društva:

Oznaka veličine: 1 Mikro poduzetnik

Oznaka vlasništva: 21 Privatno od osnivanja

Portfelio kapitala (%): 100 (domaći) 0 (strani)

Prosjek broja zaposlenih krajem razdoblja: 2 (prethodna godina) 2 (tekuća godina)

Broj zaposlenih prema satima rada: 2 (prethodna godina) 2 (tekuća godina)

Broj mjeseci poslovanja: 12 (prethodna godina) 12 (tekuća godina)

Popis dokumentacije

DA	Bilanca i Račun dobiti i gubitka
DA	Dodatni podaci
NE	Bilješke uz financijske izvještaje
NE	Izvještaj o novčanim tokovima
NE	Izvještaj o promjenama kapitala
NE	Revizorsko izvješće
NE	Godišnje izvješće
NE	Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti ili pokriću gubitka
NE	Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Knjigovodstveni servis:

Matični broj: 00735485 (matični broj servisa dodijeljen od DZS-a)

Naziv: BONA FIDES TRADE d.o.o.

Osoba za kontaktiranje: JADRANKA PRIŽMIĆ (unosi se ime i prezime osobe za kontakt)

Telefon za kontaktiranje: 00 385 98 427 417 (unosi se broj telefona/mobitela osobe za kontaktiranje)

Adresa e-pošte: komercijala@bfkorcula.hr (unosi se adresa e-pošte osobe za kontaktiranje)

Verzija Excel datoteke: 3.0.3.

VESOVIĆ MILAN
(Prezime i ime ovlaštene osobe)

(potpis ovlaštene osobe)

BILANCA

stanje na dan 31.12.2016.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 87805292320; MRKENTA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
AKTIVA				
A) POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	001			
B) DUGOTRAJNA IMOVINA (AOP 003+010+020+031+036)	002	1	35.929	11.177
I. NEMATERIJALNA IMOVINA (AOP 004 do 009)	003		0	0
1. Izdaci za razvoj	004			
2. Koncesije, patenti, licencije, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	005			
3. Goodwill	006			
4. Predujmovi za nabavu nematerijalne imovine	007			
5. Nematerijalna imovina u pripremi	008			
6. Ostala nematerijalna imovina	009			
II. MATERIJALNA IMOVINA (AOP 011 do 019)	010		35.929	11.177
1. Zemljište	011			
2. Građevinski objekti	012			
3. Postrojenja i oprema	013			
4. Alati, pogonski inventar i transportna imovina	014	1	35.929	11.177
5. Biološka imovina	015			
6. Predujmovi za materijalnu imovinu	016			
7. Materijalna imovina u pripremi	017			
8. Ostala materijalna imovina	018			
9. Ulaganje u nekretnine	019			
III. DUGOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 021 do 030)	020		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	021			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	022			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	023			
4.Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	024			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	025			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	026			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	027			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	028			
9. Ostala ulaganja koja se obračunavaju metodom udjela	029			
10. Ostala dugotrajna financijska imovina	030			
IV. POTRAŽIVANJA (AOP 032 do 035)	031		0	0
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	032			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	033			
3. Potraživanja od kupaca	034			
4. Ostala potraživanja	035			
V. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA	036			
C) KRATKOTRAJNA IMOVINA (AOP 038+046+053+063)	037		132.419	99.887
I. ZALIHE (AOP 039 do 045)	038	2	86.921	83.920
1. Sirovine i materijal	039			
2. Proizvodnja u tijeku	040			
3. Gotovi proizvodi	041			
4. Trgovačka roba	042	2	86.921	83.920
5. Predujmovi za zalihe	043			

BILANCA

stanje na dan 31.12.2016.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 87805292320; MRKENTA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
6. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji	044			
7. Biološka imovina	045			
II. POTRAŽIVANJA (AOP 047 do 052)	046	3	36.412	8.069
1. Potraživanja od poduzetnika unutar grupe	047			
2. Potraživanja od društava povezanih sudjelujućim interesom	048			
3. Potraživanja od kupaca	049	3	35.326	7.428
4. Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	050			
5. Potraživanja od države i drugih institucija	051	3	1.086	641
6. Ostala potraživanja	052			
III. KRATKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 054 do 062)	053		0	0
1. Ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	054			
2. Ulaganja u ostale vrijednosne papire poduzetnika unutar grupe	055			
3. Dani zajmovi, depoziti i slično poduzetnicima unutar grupe	056			
4. Ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesom	057			
5. Ulaganja u ostale vrijednosne papire društava povezanih sudjelujućim interesom	058			
6. Dani zajmovi, depoziti i slično društvima povezanim sudjelujućim interesom	059			
7. Ulaganja u vrijednosne papire	060			
8. Dani zajmovi, depoziti i slično	061			
9. Ostala financijska imovina	062			
IV. NOVAC U BANCI I BLAGAJNI	063	4	9.086	7.898
D) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI	064			
E) UKUPNO AKTIVA (AOP 001+002+037+064)	065		168.348	111.064
F) IZVANBILANČNI ZAPISI	066			
PASIVA				
A) KAPITAL I REZERVE (AOP 068 do 070+076+077+081+084+087)	067		-267.291	-309.297
I. TEMELJNI (UPISANI) KAPITAL	068	5	19.200	19.200
II. KAPITALNE REZERVE	069			
III. REZERVE IZ DOBITI (AOP 071+072-073+074+075)	070		0	0
1. Zakonske rezerve	071			
2. Rezerve za vlastite dionice	072			
3. Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)	073			
4. Statutarne rezerve	074			
5. Ostale rezerve	075			
IV. REVALORIZACIJSKE REZERVE	076			
V. REZERVE FER VRIJEDNOSTI (AOP 078 do 080)	077		0	0
1. Fer vrijednost financijske imovine raspoložive za prodaju	078			
2. Učinkoviti dio zaštite novčanih tokova	079			
3. Učinkoviti dio zaštite neto ulaganja u inozemstvu	080			
VI. ZADRŽANA DOBIT ILI PRENESENI GUBITAK (AOP 082-083)	081	6	-230.158	-286.491
1. Zadržana dobit	082			
2. Preneseni gubitak	083		230.158	286.491
VII. DOBIT ILI GUBITAK POSLOVNE GODINE (AOP 085-086)	084		-56.333	-42.006
1. Dobit poslovne godine	085			
2. Gubitak poslovne godine	086	7	56.333	42.006

BILANCA

stanje na dan 31.12.2016.

Obrazac POD-BIL

Obveznik: 87805292320; MRKENTA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina (neto)	Tekuća godina (neto)
1	2	3	4	5
VIII. MANJINSKI (NEKONTROLIRAJUĆI) INTERES	087			
B) REZERVIRANJA (AOP 089 do 094)	088		0	0
1. Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	089			
2. Rezerviranja za porezne obveze	090			
3. Rezerviranja za započete sudske sporove	091			
4. Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	092			
5. Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	093			
6. Druga rezerviranja	094			
C) DUGOROČNE OBVEZE (AOP 096 do 106)	095		336.685	332.775
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	096			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	097			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	098			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	099			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	100	7	336.685	332.775
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	101			
7. Obveze za predujmove	102			
8. Obveze prema dobavljačima	103			
9. Obveze po vrijednosnim papirima	104			
10. Ostale dugoročne obveze	105			
11. Odgođena porezna obveza	106			
D) KRATKOROČNE OBVEZE (AOP 108 do 121)	107	9	98.954	87.586
1. Obveze prema poduzetnicima unutar grupe	108			
2. Obveze za zajmove, depozite i slično poduzetnika unutar grupe	109			
3. Obveze prema društvima povezanim sudjelujućim interesom	110			
4. Obveze za zajmove, depozite i slično društava povezanih sudjelujućim interesom	111			
5. Obveze za zajmove, depozite i slično	112			
6. Obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama	113			
7. Obveze za predujmove	114			
8. Obveze prema dobavljačima	115	9	84.626	56.428
9. Obveze po vrijednosnim papirima	116			
10. Obveze prema zaposlenicima	117	9	5.333	7.989
11. Obveze za poreze, doprinose i sličana davanja	118	9	8.995	12.741
12. Obveze s osnove udjela u rezultatu	119			
13. Obveze po osnovi dugotrajne imovine namijenjene prodaji	120			
14. Ostale kratkoročne obveze	121			10.428
E) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEGA RAZDOBLJA	122			
F) UKUPNO – PASIVA (AOP 067+088+095+107+122)	123		168.348	111.064
G) IZVANBILANČNI ZAPISI	124			

RAČUN DOBITI I GUBITKA

za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obrazac POD-RDG

Obveznik: 87805292320; MRKENTA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
I. POSLOVNI PRIHODI (AOP 126 do 130)	125	10	277.866	326.866
1. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe	126			
2. Prihodi od prodaje (izvan grupe)	127	10	269.842	264.859
3. Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga	128			
4. Ostali poslovni prihodi s poduzetnicima unutar grupe	129			
5. Ostali poslovni prihodi (izvan grupe)	130	10	8.024	62.007
II. POSLOVNI RASHODI (AOP 132+133+137+141+142+143+146+153)	131	12	334.206	368.881
1. Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda	132			
2. Materijalni troškovi (AOP 134 do 136)	133	13	248.573	232.392
a) Troškovi sirovina i materijala	134	13	70.921	58.894
b) Troškovi prodane robe	135	13	163.032	156.597
c) Ostali vanjski troškovi	136	13	14.620	16.901
3. Troškovi osoblja (AOP 138 do 140)	137	14	58.857	100.226
a) Neto plaće i nadnice	138	14	29.094	68.414
b) Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	139	14	16.002	17.103
c) Doprinosi na plaće	140	14	13.761	14.709
4. Amortizacija	141	15	26.776	24.752
5. Ostali troškovi	142			11.511
6. Vrijednosna usklađenja (AOP 144+145)	143		0	0
a) dugotrajne imovine osim financijske imovine	144			
b) kratkotrajne imovine osim financijske imovine	145			
7. Rezerviranja (AOP 147 do 152)	146		0	0
a) Rezerviranja za mirovine, otpremnine i slične obveze	147			
b) Rezerviranja za porezne obveze	148			
c) Rezerviranja za započete sudske sporove	149			
d) Rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	150			
e) Rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima	151			
f) Druga rezerviranja	152			
8. Ostali poslovni rashodi	153			
III. FINANCIJSKI PRIHODI (AOP 155 do 164)	154	11	7	9
1. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) poduzetnika unutar grupe	155			
2. Prihodi od ulaganja u udjele (dionice) društava povezanih sudjelujućim interesima	156			
3. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova poduzetnicima unutar grupe	157			
4. Ostali prihodi s osnove kamata iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	158			
5. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi iz odnosa s poduzetnicima unutar grupe	159			
6. Prihodi od ostalih dugotrajnih financijskih ulaganja i zajmova	160			
7. Ostali prihodi s osnove kamata	161	11	7	9
8. Tečajne razlike i ostali financijski prihodi	162			
9. Nerealizirani dobici (prihodi) od financijske imovine	163			
10. Ostali financijski prihodi	164			
IV. FINANCIJSKI RASHODI (AOP 166 do 172)	165		0	0
1. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi s poduzetnicima unutar grupe	166			
2. Tečajne razlike i drugi rashodi s poduzetnicima unutar grupe	167			
3. Rashodi s osnove kamata i slični rashodi	168			
4. Tečajne razlike i drugi rashodi	169			
5. Nerealizirani gubici (rashodi) od financijske imovine	170			
6. Vrijednosna usklađenja financijske imovine (neto)	171			
7. Ostali financijski rashodi	172			
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	173			

VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	**174**			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM	**175**			
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA	**176**			
IX. UKUPNI PRIHODI (AOP 125+154+173 + 174)	**177**	**16**	277.873	326.875
X. UKUPNI RASHODI (AOP 131+165+175 + 176)	**178**	**16**	334.206	368.881
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 177-178)	**179**	**17**	-56.333	-42.006
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 177-178)	**180**		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 178-177)	**181**	**17**	56.333	42.006
XII. POREZ NA DOBIT	**182**			
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 179-182)	**183**	**17**	-56.333	-42.006
1. Dobit razdoblja (AOP 179-182)	**184**		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 182-179)	**185**	**17**	56.333	42.006
PREKINUTO POSLOVANJE (popunjava poduzetnik obveznika MSFI-a samo ako ima prekinuto poslovanje)				
XIV. DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 187-188)	**186**		0	0
1. Dobit prekinutog poslovanja prije oporezivanja	**187**			
2. Gubitak prekinutog poslovanja prije oporezivanja	**188**			
XV. POREZ NA DOBIT PREKINUTOG POSLOVANJA	**189**			
1. Dobit prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 186-189)	**190**		0	0
2. Gubitak prekinutog poslovanja za razdoblje (AOP 189-186)	**191**		0	0
UKUPNO POSLOVANJE (popunjava samo poduzetnik obveznik MSFI-a koji ima prekinuto poslovanje)				
XVI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA (AOP 179+186)	**192**		0	0
1. Dobit prije oporezivanja (AOP 192)	**193**		0	0
2. Gubitak prije oporezivanja (AOP 192)	**194**		0	0
XVII. POREZ NA DOBIT (AOP 182+189)	**195**		0	0
XVIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 192-195)	**196**		0	0
1. Dobit razdoblja (AOP 192-195)	**197**		0	0
2. Gubitak razdoblja (AOP 195-192)	**198**		0	0
DODATAK RDG-u (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani godišnji financijski izvještaj)				
XIX. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 200+201)	**199**		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	**200**			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	**201**			
IZVJEŠTAJ O OSTALOJ SVEOBUHVATNOJ DOBITI (popunjava poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)				
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA	**202**			
II. OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT/GUBITAK PRIJE POREZA (AOP 204 do 211)	**203**		0	0
1. Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	**204**			
2. Promjene revalorizacijskih rezervi dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	**205**			
3. Dobit ili gubitak s osnove naknadnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju	**206**			
4. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite novčanih tokova	**207**			
5. Dobit ili gubitak s osnove učinkovite zaštite neto ulaganja u inozemstvu	**208**			
6. Udio u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti/gubitku društava povezanih sudjelujućim interesom	**209**			
7. Aktuarski dobici/gubici po planovima definiranih primanja	**210**			
8. Ostale nevlasničke promjene kapitala	**211**			
III. POREZ NA OSTALU SVEOBUHVATNU DOBIT RAZDOBLJA	**212**			
IV. NETO OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK (AOP 203-212)	**213**		0	0
V. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 202+213)	**214**		0	0
DODATAK izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (popunjava poduzetnik koji sastavlja konsolidirani izvještaj)				
VI. SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA (AOP 216+217)	**215**		0	0
1. Pripisana imateljima kapitala matice	**216**			
2. Pripisana manjinskom (nekontrolirajućem) interesu	**217**			

DODATNI PODACI

za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obrazac POD-DOP

Obveznik: 87805292320; MRKENTA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
Bilanca - aktiva			
1. Zalihe energetskih proizvoda (ugljen, nafta, derivati, plin i dr.) - bruto	218		
2. Zajmovi dani kućanstvima i obrtima	219		
3. Zajmovi dani nefinancijskim poduzećima	220		
4. Zajmovi dani nerezidentima	221		
5. Trgovački krediti i predujmovi dani kućanstvima i obrtima	222		
6. Trgovački krediti i predujmovi dani nefinancijskim poduzećima	223		
7. Trgovački krediti i predujmovi dani nerezidentima	224		
Bilanca - pasiva			
8. Krediti i zajmovi primljeni od nerezidenata	225		
9. Zajmovi primljeni od kućanstva i obrta	226		
10. Zajmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	227		
11. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od kućanstva i obrta	228		
12. Trgovački krediti i predujmovi primljeni od nefinancijskih poduzeća	229		
Račun dobiti i gubitka - poslovni prihodi			
13. Prihodi od prodaje s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	230		
Prihodi od prodaje prema djelatnostima			
14. Prihod od industrijskih djelatnosti	231		
15. Prihod od trgovine (prodaje roba i usluga nabavljenih isključivo za daljnju prodaju i trgovačkih usluga) - ukupni	232	269.842	264.859
16. Prihod od trgovine ostvaren s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	233		
17. Prihod od posredništva (provizija od posredovanja)	234		
18. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na zgradama	235		
19. Prihod od građevinske djelatnosti - radova na ostalim građevinama	236		
20. Prihod od građevinske djelatnosti kao podugovaratelj (podizvođač)	237		
21. Prihod od poljoprivrede, šumarstva i ribarstva	238		
22. Prihodi od djelatnosti pružanja smještaja te pripreme i usluživanja hrane i pića	239		
23. Prihod od djelatnosti prijevoza i skladištenja, izdavačkih, filmskih, telekomunikacijskih, informacijskih i djelatnosti računalnog programiranja te emitiranja programa	240		
24. Prihod od ostalih djelatnosti (financija, osiguranja, nekretnina, inženjerstva, znanosti, promidžbe, putničkih agencija, obrazovanja, zdravstva, umjetnosti i dr. prema uputama)	241		
Prihodi od prodaje prema rezidentnosti kupca			
25. Prihodi od prodaje u zemlji	242	269.842	264.859
26. Prihodi od prodaje u inozemstvu	243		
Prihodi na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, roba i usluga			
27. Kapitalizirana proizvodnja za vlastite potrebe	244		
Ostali poslovni prihodi			
28. Ostali poslovni prihodi ostvareni s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	245		
29. Prihodi od subvencija ukupno	246		
29.1. u tome: subvencije na proizvode	247		
30. Prihodi od poslovnog najma nekretnina, opreme i slično	248		
31. Prihodi od najma zemljišta i prihodi od tantijema za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	249		
32. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja	250		
Poslovni rashodi			
33. Troškovi prodane robe s poduzetnicima unutar grupe, rezidentima RH	251		
34. Troškovi energije	252	2.321	2.377

DODATNI PODACI

za razdoblje 01.01.2016. do 31.12.2016.

Obrazac POD-DOP

Obveznik: 87805292320; MRKENTA d.o.o.

Naziv pozicije	AOP oznaka	Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4
35. Tekući izdaci za odvoz i zbrinjavanje otpada, odvodnju i tretman otpadnih voda te ostali tekući izdaci za zaštitu okoliša	253	620	667
36. Troškovi robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju, a uključenih u vlastite proizvode i/ili usluge	254		
37. Troškovi usluga podugovaratelja za industrijsku robu i usluge	255		
38. Troškovi usluga podugovaratelja (podizvođača) za građevinske radove	256		
39. Troškovi usluga investicijskog održavanja	257		
40. Troškovi usluga dugoročnog i operativnog leasinga materijalne imovine	258		
41. Izdaci za bruto autorske honorare i ugovore o djelu samo za fizičke osobe koje nemaju registriranu djelatnost	259		
42. Izdaci za rad ostvaren preko studentskih i učeničkih servisa	260		
43. Troškovi agencijskih radnika	261		
44. Premije osiguranja (bruto)	262		
44.1. u tome: premije neživotnog osiguranja (bruto)	263		
45. Porezi koji ne ovise o dobitku i pristojbe	264	35.011	34.142
46. Stipendije	265		
47. Nadoknade članovima uprave	266		
48. Nadoknade troškova, darovi i potpore zaposlenicima i primici u naravi	267		
48.1. u tome: otpremnine	268		
49. Troškovi od najma zemljišta i plaćeni tantijemi za iskorištavanje nafte, plina i drugih prirodnih dobara	269		
50. Vrijednosno usklađivanje zaliha sirovina i materijala	270		
51. Vrijednosno usklađivanje predujmova za zalihe	271		
52. Vrijednosno usklađivanje zaliha trgovačke robe (robe i usluga nabavljenih za daljnju prodaju)	272		
53. Uvoz u razdoblju	273		
Financijski prihodi i rashodi			
54. Prihodi s osnove kamata	274		
55. Prihodi od dividendi	275		
56. Prihodi od udjela u dobiti	276		
57. Rashodi s osnove kamata	277		
Investicije			
58. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu - ukupno (AOP 279 do 282)	278	0	0
59. Bruto investicije u građevine	279		
60. Bruto investicije u strojeve i opremu	280		
61. Bruto investicije u prijevozna sredstva	281		
62. Bruto investicije u ostalu materijalnu imovinu i nematerijalnu imovinu (biološka imovina, investicije u istraživanje i razvoj, softver, baze podataka i druga nematerijalna imovina)	282		
63. Nabava zemljišta ukupno (građevinskog i negrađevinskog)	283		
64. Bruto investicije samo u novu dugotrajnu imovinu	284		
65. Bruto investicije u opremu, tehnologije, pogone i procese povezane sa zaštitom okoliša (za prevenciju, tretman i kontrolu zagađenja)	285		
66. Bruto investicije u dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, stečenu od poduzetnika unutar grupe, rezidenata RH	286		
Podaci o zaposlenima			
67. Broj neplaćenih osoba (neplaćeni obiteljski radnici, vlasnici bez ugovora o radu, volonteri, privremeno odsutne osobe kojima naknadu ne osigurava poslodavac i drugi prema uputama)	287		

3. Potvrda zaprimanja GFI-POD za statistiku

Fina

REGISTAR GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

MRKENTA d.o.o.
Obveznikov OIB: 87805292320
Obveznikov MB: 1168649
ULICA 5 BR.11
20271 BLATO

POTVRDA O PRIMITKU DOKUMENTACIJE ZA 2016. GODINU

- STATISTIKA

Zaprimljena dokumentacija pod brojem ID: 6083557

- Bilanca za poduzetnike
- Račun dobiti i gubitka za poduzetnike
- Dodatni podaci za poduzetnike

Potvrda se izdaje u svrhu potvrde primitka godišnjega financijskog izvještaja i druge dokumentacije u Registar godišnjih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: Registar).

Ako se naknadnom kontrolom utvrdi da je dokumentacija dostavljena u Registar nepotpuna, Registar o tome obavještava podnositelja radi dostave potpune dokumentacije. Sve dok se u Registar ne dostavi potpuna dokumentacija, smatra se da nije podnesena.

Registar, na zahtjev svakog tražitelja, izdaje izvadak iz Registra s temeljnim podacima o obvezniku i podacima o zaprimljenoj dokumentaciji.

Iz Registra se izdaje i ispis i presika financijskog izvještaja sa svim javnim podacima te presika i ispis druge dokumentacije zaprimljene u Registar.

Datum evidentiranja u Registru: **27.04.2017.**
Datum preuzimanja potvrde: **27.04.2017.**

Potvrda izdana u elektroničkom obliku punovaljana je bez žiga i potpisa.

Financijska agencija | Ulica grada Vukovara 70 | 10000 Zagreb | br. telefona: (01) 612 8375 | br. telefaksa: (01) 612 8383
adresa e-pošte: rgfi@fina.hr
Call centar – besplatni telefon br.: 0800 0080 | adresa e-pošte: info@fina.hr

4. Potvrda zaprimanja GFI-POD za javnu objavu

Fina

REGISTAR GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

MRKENTA d.o.o.
Obveznikov OIB: 87805292320
Obveznikov MB: 1168649
ULICA 5 BR.11
20271 BLATO

POTVRDA O PRIMITKU DOKUMENTACIJE ZA 2016. GODINU

- JAVNA OBJAVA

Zaprimljena dokumentacija pod brojem ID: 6164430

- Bilanca za poduzetnike
- Račun dobiti i gubitka za poduzetnike
- Bilješke uz financijske izvještaje
- Odluka o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitaka
- Odluka o utvrđivanju godišnjeg financijskog izvještaja

Potvrda se izdaje u svrhu potvrde primitka godišnjega financijskog izvještaja i druge dokumentacije u Registar godišnjih financijskih izvještaja (dalje u tekstu: Registar).

Ako se naknadnom kontrolom utvrdi da je dokumentacija dostavljena u Registar nepotpuna, Registar o tome obavještava podnositelja radi dostave potpune dokumentacije. Sve dok se u Registar ne dostavi potpuna dokumentacija, smatra se da nije podnesena.

Registar, na zahtjev svakog tražitelja, izdaje izvadak iz Registra s temeljnim podacima o obvezniku i podacima o zaprimljenoj dokumentaciji.

Iz Registra se izdaje i ispis i preslika financijskog izvještaja sa svim javnim podacima te preslika i ispis druge dokumentacije zaprimljene u Registar.

Datum evidentiranja u Registru: **28.06.2017.**
Datum preuzimanja potvrde: **29.06.2017.**

Potvrda izdana u elektroničkom obliku punovaljana je bez žiga i potpisa.

Financijska agencija | Ulica grada Vukovara 70 | 10000 Zagreb | br. telefona: (01) 612 8375 | br. telefaksa: (01) 612 8383
adresa e-pošte: rgfi@fina.hr
Call centar – besplatni telefon br.: 0800 0080 | adresa e-pošte: info@fina.hr

5. Odluke i bilješke

Sukladno čl. 428.st.3 Zakona o trgovačkim društvima (Nar.nov., br.111/93, 34/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08 ,137/09., 68/13.,110/15.) i čl. 20.st.3. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br. 78/15. - 120/16) i društvenog ugovora, uprava društva MRKENTA d.o.o. iz Blata, Ulica 5 br. 11, OIB: (87805292320) , donosi slijedeću

ODLUKU

o utvrđivanju godišnjih financijskih izvještaja
za poslovnu 2016.godinu

Točka 1.

Članovi društva, sukladno važećim propisima, sastavila je za 2016. sljedeća financijska izvješća:

1. Bilancu
2. Račun dobiti i gubitka
3. Bilješke uz financijske izvještaje

Točka 2.

1. Bilancu sa zbrojem aktive, odnosno pasive: 111.065,04 kn
2. Račun dobiti i gubitka s pozicijama:
   - Gubitak u svoti od: 42.005,96 kn

Točka 3.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

U Blatu, 31.03.2017. god.

Na temelju čl. 441. Zakona o trgovačkim društvima (Nar.nov., br.111/93. do 110/15.) i čl. 20 .st. 3. Zakona o računovodstvu (Nar. nov., br.78/15. – 120/16.) I društvenog ugovora, uprava društva MRKENTA d.o.o. iz Blata, Ulica 5 br. 11, OIB:(87805292320), članovi društva donose :

ODLUKU

o pokriću gubitka za poslovnu 2016.godinu

Točka 1

Članovi društva donijeli su odluku o pokriću gubitka za 2016. godinu u iznosu:

42.005,96 kn iz budućeg poslovanja.

U Blatu, 31.03.2017. god.
.

Direktor

_____

MRKENTA d.o.o.
20271 Blato , Ulica 5 br. 11
MB: 060004384
OIB: 87805292320

IZJAVA O SUKLADNOSTI S HSFI

Financijski izvještaji za 2016. godinu su sastavljeni sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (NN br. 30/08 i 4/09) koje je donio Odbor za standarde financijskog izvještavanja na temelju Zakona o računovodstvu (NN br.109/07).
Financijski izvještaji su sastavljeni na osnovi povijesnog troška , a detaljnija određenja dana su uz pojedine pozicije izvještaja.

BILJEŠKE BILANCE ZA 2016. GODINU

AKTIVA

Bilješka 1. AOP 002 Društvo posjeduje dugotrajnu materijalnu imovinu čija je vrijednost sa 31.12.2016. 11.177,19 kuna.

Bilješka 2. Kratkotrajna imovina dijelom je sastavljena je od zaliha (AOP 038) i to trgovačke robe u maloprodaji u iznosu 83.919,56 kuna.

Bilješka 3. Potraživanja (AOP046) su podjeljena na potraživanja od kupaca (AOP 041) u svoti od 7.428,27 kuna i potraživanja od države i drugih institucija za pretporeze, predujmove za poreze i slična davanja (AOP 051) u svoti od 642,15 kuna.

Bilješka 4. Društvo ima otvoren račun u OTP baka d.d.. Novac u banci i blagajni (AOP063) društva iznosi 7.897,87 kuna

PASIVA

Bilješka 5. AOP068 -Temeljni kapital društva uplaćen pri osnivanju iznosi 19.200,00 kuna.

Bilješka 6. AOP 083 – preneseni gubitak iz prethodnih razdoblja iznosi 286.489,50 kuna.

Bilješka 7. AOP 086 – gubitak razdoblja iznosi 42.005,96 kune

Bilješka 8. Dugoročne se obveze (AOP095) odnose na pozajmice vlasnika i iznose 332.774,74kuna

Bilješka 9. Kratkoročne obveze(AOP107) sastavljene su od obveza prema dobavljačima u iznosu od 56.428,18 kn; obveza prema zaposlenicima u svoti od 7.989,00 kuna i obveza za poreze i doprinose i slična davanja u svoti od 12.740,28 kuna. Ostale kratkoročne obveze iznose 10.428,30 kuna.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA ZA 2016. GODINU

Bilješka 10. Poslovni prihodi društva ostvareni u 2016. godini na poziciji AOP 125 iznose 326.865,96 kuna, od čega su prihodi od maloprodaje 264.859,30 kuna.

Bilješka 11. Financijski prihodi (AOP 154) ostvareni su od kamata na sredstva po viđenju i iznose 9,18 kuna

Bilješka 12. AOP131 - Društvo je u 2016. god. ostvarilo poslovne rashode u iznosu 368.881,10 kuna što čini ukupne rashode.

Bilješka 13. Materijalni troškovi sastavljeni su od troškova sirovina i materijala , troškova prodane robe i ostalih vanjskih troškova u svoti od 232.392,47 kune.

Bilješka 14. Društvo je u prošloj godini zapošljavalo 2 radnika. Trošak osoblja (AOP 137) iznosi 100.225,79 kuna.

Bilješka 15. Amortizacija(AOP 141) obračunata linearnom metodom za 2016. godinu iznosi 24.752,03 kuna.

Bilješka 16. Ostali troškovi (AOP 142) evidentirani su u svoti od 11.510,81 kuna.

Bilješka 17. Društvo je ostvarilo gubitak poslovne 2016. godine od 42.005,96 kune.

u Blatu 31.03.2017.

6. Obrazac PD-IPO

OBRAZAC PD-IPO

Naziv / ime i prezime poreznog obveznika	MRKENTA d.o.o.
Adresa sjedišta / prebivališta	5. 11, 20271 BLATO
Osobni indentifikacijski broj (OIB)	87805292320

IZVJEŠĆE O POSLOVNIM DOGAĐAJIMA S POVEZANIM OSOBAMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2016 DO 31.12.2016

I.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi primljenih zajmova i kredita

R. br.	1. Naziv/ime i prezime vjerovnika	2. Oznaka identifikacijskog broja	3. Sjedište/ prebivalište	4. Država	5. Povlašteni porezni status	6. Preneseni porezni gubitak	7. Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu	8. Udio vjerovnika u glasačkom pravu	9. Druga osnova povezanosti	10. Četverostruka svota udjela u kapitalu ili glasačkom pravu
1	MILAN VESOVIĆ	30400319980 (OIB)	BLATO	HRVATSKA			50,00	0,00	-	38.400,00
		11. Datum nastanka obveze	12. Iznos obveze na datum nastanka obveze	13. Stanje obveze (glavnice) na prvi dan poreznog razdoblja	14. Stanje obveze (glavnice) na zadnji dan poreznog razdoblja	15. Kamatna stopa	16. Obveze za kamate (tijekom poreznog razdoblja)	17. Kamata obračunata po stopi iznad propisane (članak 14. Zakona)	18. Kamate obračunate na iznos iznad visine kapitala (članak 8. Zakona)	19. Obveze za kamate na zadnji dan poreznog razdoblja
		31.12.2015	336.684,74	336.684,74	332.774,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupno		336.684,74	336.684,74	332.774,74		0,00	0,00	0,00	0,00
Sveukupno			336.684,74	336.684,74	332.774,74		0,00	0,00	0,00	0,00

I.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi danih zajmova i kredita

Stranica 1 od 2

R. br.	1. Naziv/ime i prezime dužnika	2. Oznaka identifikacijskog broja	3. Sjedište/ prebivalište	4. Država	5. Povlašteni porezni status	6. Preneseni porezni gubitak	7. Udio dužnika u dionicama ili kapitalu	8. Udio dužnika u glasačkom pravu	9. Druga osnova povezanosti
Sveukupno									

II.1. Obveze prema povezanim osobama po osnovi nabave roba i usluga

R. br.	1. Naziv/ime i prezime vjerovnika	2. Oznaka identifikacijskog broja	3. Sjedište/ prebivalište	4. Država	5. Povlašteni porezni status	6. Preneseni porezni gubitak	7. Udio vjerovnika u dionicama ili kapitalu	8. Udio vjerovnika u glasačkom pravu	9. Druga osnova povezanosti
Sveukupno									

II.2. Potraživanja od povezanih osoba po osnovi isporuke roba i usluga

R. br.	1. Naziv/ime i prezime dužnika	2. Oznaka identifikacijskog broja	3. Sjedište/ prebivalište	4. Država	5. Povlašteni porezni status	6. Preneseni porezni gubitak	7. Udio dužnika u dionicama ili kapitalu	8. Udio dužnika u glasačkom pravu	9. Druga osnova povezanosti
Sveukupno									

* U dijelu obrasca I.1. na rednom broju 7. i 8. udio vjerovnika u kapitalu i glasačkom pravu u postotku upisuju i vjerovnici iz članka 8. stavka 2. Zakona o porezu na dobit, uzimajući u obzir broj dionica ili udjela u kapitalu ili u glasačkom
pravu poreznog obveznika koje drži osoba koja je osnova povezanosti, odnosno preko koje su povezani.
** Na rednom broju 9. (druga osnova povezanosti) upisuje se slovna oznaka povezanosti: U - za člana uprave, S - srodnika, P - za pravnu osobu koja nije član uprave ili srodnik, O - za ostale osobe. Ukoliko porezni obveznik ima udjele u kapitalu ili glasačkom pravu dužnika/vjerovnika upisuje se slovna oznaka D za člana društva.

NADNEVAK 2.5.2017. 12:55:20

JADRANKA PRIŽMIĆ

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

Stranica 2 od 2

7. Obrazac PD

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA

Obrazac PD

PODRUČNI URED Dubrovnik

ISPOSTAVA Korčula

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

za razdoblje od 1.1.2016. **do** 31.12.2016.

PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU

NAZIV / IME I PREZIME POREZNOG OBVEZNIKA: MRKENTA d.o.o.

OIB: 87805292320

ADRESA SJEDIŠTA

NASELJE: 20271 BLATO

ULICA I KUĆNI BROJ: 5. 11

RAČUNI KOD OVLAŠTENIH ORGANIZACIJA ZA PLATNI PROMET

Račun	Organizacija	Sjedište
HR5524070001100310900	OTP BANKA	BLATO

ŠIFRA DJELATNOSTI I NAZIV DJELATNOSTI

4741 Trgovina na malo računalima, perifernim jedinicama i softverom u specijaliziranim

BROJ ZAPOSLENIH NA OSNOVI STVARNIH SATI RADA (cijeli broj) NA KRAJU POREZNOG RAZDOBLJA: 2

POTVRDA PRIMITKA PRIJAVE (POPUNJAVA POREZNA UPRAVA)

(NADNEVAK) (POTPIS)

Red.br.	OPIS	IZNOS
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA		
1.	UKUPNI PRIHODI	326.875,14
2.	UKUPNI RASHODI	368.881,10
3.	**DOBIT (r.br.1 - r.br.2)**	0,00
4.	**GUBITAK (r.br.2 - r.br.1)**	42.005,96
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA		
5.	Amortizacija (čl.12. st.13.,16.,17.,18. i 19. Zakona)	0,00
6.	70% troškova reprezentacije (čl.7.st.1.t.3. Zakona)	0,00
7.	30% troškova za osobni prijevoz (čl.7.st.1.t.4. Zakona)	7.036,29
8.	Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore, odnosno Hrvatske obrtničke komore (čl.7. st.1. t.5.Zakona)	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora (čl.7. Zakona)	0,00
10.	Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja (čl.7. st.1. t.6. Zakona)	0,00
11.	Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe (čl. 7. st. 1. t. 7. Zakona)	0,00
12.	Zatezne kamate između povezanih osoba (čl.7. st.1. t.8. Zakona)	0,00
13.	Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi (čl.7. st.1. t .9. Zakona)	0,00
14.	Rashodi darovanja iznad propisanih svota (čl.7. st.1. t.10. Zakona)	0,00
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva (čl.8. Zakona)	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba (čl.14. Zakona)	0,00
17.	Rashodi od nerealiziranih gubitaka (čl.7. st.1. t.1. Zakona)	0,00
18.	Amortizacija iznad propisanih stopa (čl. 12. st. 5. i 6. Zakona i čl. 22. Pravilnika)	0,00
19.	Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (čl.16. Zakona)	0,00
20.	Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja (čl.9. Zakona)	0,00
21.	Vrijednosno usklađenje zaliha (čl.10. Zakona)	0,00
22.	Vrijednosno usklađenje financijske imovine (čl.10. Zakona)	0,00
23.	Troškovi rezerviranja (čl.11. Zakona)	0,00
24.	Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7. st.1. t.13. Zakona) i ostala povećanja	10.776,01
25.	Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti (čl.17. st.5., 6. i 7. Zakona, čl.6. st.7. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (r. br. 5. do 25.)	17.812,30
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA		
27.	Prihodi od dividendi i udjela u dobiti (čl.6.st.1.t.1. Zakona)	0,00
28.	Reinvestirana dobit (čl. 6. st. 1. t. 6. Zakona i čl. 12.a Pravilnika)	0,00
29.	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (čl.6.st.1.t.3.Zakona)	0,00
30.	Nerealizirani dobici i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6.st.1.t.2. i st.2. Zakona)	0,00
31.	Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32.	Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice(čl.16.Zakona)	0,00
33.	Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat (čl.6.st.1.t.4. Zakona)	0,00
34.	**Ukupni iznos državnih potpora, čl.6. st.1. t.5. (r. br. 34.1. do r. br. 34.2.)**	0,00
34.1.	Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (čl.14.Pravilnika)	0,00
34.2.	Državna potpora za istraživačko razvojne projekte (čl.15.Pravilnika)	0,00
35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27. do 34.)	0,00

Red.br.	OPIS	IZNOS
IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3 + 26 - 35) ili (r.br.4 - 26 + 35)	0,00
37.	Preneseni porezni gubitak (čl.17. Zakona)	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36. - r.b.r.37.)	0,00
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja(r.br.3 + r.br.26 - r.br.35) ili (r.br.4 - r.br.26 + r.br.35)	-24.193,66
40.	Preneseni porezni gubitak (čl.17. Zakona)	274.528,10
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39. - r.br.40)	298.721,76
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	0,00
43.	Porezna stopa (čl.28. Zakona)	20,00
44.	Porezna obveza (r.br.42. x r.br.43.)	0,00
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI		
45.	**Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)**	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području I. skupine i na području Grada Vukovara (čl. 28.a st. 1. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području II. skupine (čl. 28.a st. 2. Zakona i čl. 42. Pravilnika)	0,00
48.	**Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama (r.br.48.1. + rbr.48.2. + r.br.48.3.)**	0,00
48.1.	Iznos olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.2.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
48.3.	Olakšice za korisnike slobodne zone (čl.43.Pravilnika)	0,00
49.	**Olakšice prema čl. 8., 9., 25. i 26. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 1. i 2. Pravilnika (r. br. 49.1. + r. br. 49.2. + r. br. 49.3. + r. br. 49.4.)**	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	**Olakšice prema čl. 25. Zakona o poticanju ulaganja i čl. 43.a st. 3. Pravilnika (r. br. 50.1. + r. br. 50.2. + r. br. 50.3. + r. br. 50.4.)**	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50% i/ili stope 10%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65% i/ili stope 7%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85% i/ili stope 3%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100% i/ili stope 0%	0,00
51.	**Ukupni iznos poticanja investicija (r.br.49. + r.br.50.)**	0,00
52.	**Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45. + r.br.48. + r.br.51.)**	0,00

VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r.br.44. - r.br.52.)	0,00
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu (čl.30. Zakona)	0,00
55.	Porezna obveza (r.br.53. - r.br.54.)	0,00
56.	Uplaćeni predujmovi	0,00
57.	Razlika za uplatu (r.br.55. - r.br.56.)	0,00
58.	Razlika za povrat (r.br.56. - r.br.55.)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl. 47. st. 3. t. 59. Pravilnika)	0,00

IX. OBVEZA DOPRINOSA PO OSNOVI OBAVLJANJA DRUGE DJELATNOSTI							
60. Razdoblje obavljanja samostalne djelatnosti				61. Razdoblje obavljanja druge djelatnosti			
Od		Do		Od		Do	
Od		Do		Od		Do	
Od		Do		Od		Do	
Od		Do		Od		Do	
Od		Do		Od		Do	

62.	Broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti [1]	0
63.	Broj mjeseci obavljanja druge djelatnosti [2]	0
64.	Iznos dobiti od druge djelatnosti (r.br. 63. ÷ r.br. 62. × r.br. 3.)	0,00
65.	Iznos najviše osnovice za mjesece obavljanja druge djelatnosti [3]	0,00
66.	Iznos osnovice za obračun doprinosa [4]	0,00
67.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 13. Zakona o doprinosim a)	0,00
68.	Iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 17. Zakona o doprinosima)	0,00
69.	Iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje (r.br. 66. × propisana stopa iz članka 14. Zakona o doprinosima)	0,00

ZA ISTINITOST I VJERODOSTOJNOST PODATAKA JAMČIM VLASTITIM POTPISOM

NADNEVAK _____ JADRANKA PRIŽMIĆ

(porezni obveznik/opunomoćenik/ovlašteni porezni savjetnik)

1 - Računa se svaki puni mjesec u kojemu je djelatnost obavljana uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesece u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesece u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad.

2 - Računa se svaki puni mjesec druge djelatnosti uvećan za posljednji mjesec, bez obzira na broj dana obavljanja druge djelatnosti u tom mjesecu te bez umanjenja za mjesece u kojima je djelatnost privremeno obustavljena i mjesece u kojima je korišteno pravo na privremenu nesposobnost za rad.

3 - Iskazani iznos na r.br. 63. ÷ 12 × iznos propisane godišnje osnovice za obveznika doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti za godinu za koju se obveza utvrđuje.

4 - Ako je iznos iskazan na r.br. 64. ≤ iznosu iskazanom na r.br. 65. upisuje se iznos iskazan na r.br. 64., a ako je iznos iskazan na r.br. 64. > od iznosa iskazanog na r.br. 65. upisuje se iznos iskazan na r.br. 65.

8. Prijenos poreznih gubitaka

NAZIV OBVEZNIKA: **MRKENTA d.o.o.** OIB: 87805292320

ŠIFRA DJELATNOSTI: 4741

SJEDIŠTE: 20271 Blato;Ulica 5/11

PREGLED PRENESENIH POREZNIH GUBITAKA PO GODINAMA

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Porezni gubitak	50.726,48	48.537,93	34.936,41	53.821,78	52.723,32	24.193,66
2. preneseni porezni gubitak	33.782,18	84.508,66	133.046,59	167.983,00	221.804,78	274.528,10
3. Zaštitna kamatna stopa						
4. Ukamaćeni preneseni porezni gubitak						
5. Ukupni porezni gubitak (1+4)(1+2)	84.508,66	133.046,59	167.983,00	221.804,78	274.528,10	298.721,76
6. Iskorišteno						
7. Za prijenos u slijedeće razdoblje (5-6)	84.508,66	133.046,59	167.983,00	221.804,78	274.528,10	298.721,76

U Blatu , 30.04. 2017. godine

Obračunao **Direktor**

9. Potvrda o primitku PD obrasca

POTVRDA ZAPRIMANJA OBRASCA

Tip zaprimljenog obrasca: Obrazac PD

OIB: 87805292320

Naziv: MRKENTA d.o.o.

Porezno razdoblje: 1.1.2016. - 31.12.2016.

Identifikator zaprimanja: d7c968b2-510f-4593-8638-5e841232453c

Identifikator zaprimljenog obrasca: ee096489-62b6-408f-a120-9510d0f22ef5

Vrijeme zaprimanja: 28.4.2017. 12:17

Detalji zaprimanja

Tip	Opis
✓	Poslani PD obrazac uspješno je zaprimljen te čeka obradu.
✓	Obrazac je u obradi.